

OBRAZLOŽITEV
SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2011

UVOD

Zaključni račun občinskega proračuna (v nadaljnjem besedilu: zaključni račun proračuna) je akt občine, ki je pripravljen v skladu z 98. členom Zakona o javnih financah in upošteva strukturo proračuna za preteklo leto prikazuje predvidene in realizirane prihodke in druge prejemke občine ter odhodke in druge izdatke občine. Zaključni račun proračuna sestavljajo splošni del¹, posebni del in obrazložitve, ki vsebujejo vsebine, določene s 6. členom Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, predvsem pa:

1. poslovno poročilo, ki vsebuje tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih uporabnikov;
2. podatke iz bilance stanja in
3. pojasnilo odstopanj.

Pravne podlage

Podlaga za izdelavo prej naštetih računovodskih izkazov in za izvrševanje proračuna v letu 2011 je naslednja zakonodaja:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF; Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01 30/02, 56/02-ZJU, 110/02-ZDT-B, 14/07-ZSPDPO in 109/08),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2007 in 2008 (v nadaljevanju ZIPRS0708; Uradni list RS, št. 126/06, 66/07 in 114/07),
- Zakon o financiranju občin (v nadaljevanju: ZFO-1; Uradni list RS, št. 123/06, 101/07 in 57/08),
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR; Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 in 114/06),
- Pravilnik 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 in 124/08),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 114/06, 138/06 in 120/07),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02 in 124/08),

¹ Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo izkazi:

1. bilanca prihodkov in odhodkov,
2. račun finančnih terjatev in naložb,
3. račun financiranja.

V splošnem in posebnem delu proračuna se v posameznih stolpcih prikažejo vsaj:

1. sprejeti proračun preteklega leta,
2. veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami) preteklega leta,
3. realizirani proračun preteklega leta,
4. indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in
5. indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta

- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01 in 8/07),
- drugi računovodski predpisi in računovodski standardi, ki veljajo za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- interna navodila občine Kočevje,
- in druge pravne podlage (razvid v prilogi).

Osnovni sistemski zakoni, ki določajo finančno in računovodsko poslovanje občin imajo začetek 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. Zakon o računovodstvu s 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.

Poleg navedenih sistemskih zakonov opredeljujejo poslovanje občine še statut občine, odloki in pravilniki sprejeti na občinskih svetih Občine Kočevje.

Občina Kočevje je pri pripravi proračuna za leto 2011 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 2011 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 9.3.2011, objavljen pa je bil dne 18.3.2011 v Uradnem listu RS, št. 20/11. Sprejeti proračun za leto 2011 je predvideval skupne prihodke v višini 25.448.696,78 € in skupne odhodke v višini 26.632.378,92 €. Planirano je bilo, da se primanjkljaj v višini 1.183.682,14 € iz bilance prihodkov in odhodkov in iz naslova odplačila dolga v višini 318.300,00 € pokrije iz računa finančnih terjatev in naložb v višini 21.100,00 €, iz računa financiranja v višini 1.000.000,00 € in s predvidenim stanjem sredstev na računu konec preteklega leta v višini 480.882,14 €.

V času izvajanja proračuna so nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun prilagoditi. To smo uredili z rebalansom proračuna.

Z rebalansom proračuna (1)² so bili predvideni prihodki v višini 25.282.499,89 € in odhodki v višini 26.419.182,03 €. V računu finančnih terjatev in naložb smo planirali kupnine od prodaje stanovanj za pokritje primanjkljaja v višini 21.100,00 €, v računu financiranja 318.300,00 € za odplačilo glavnice najetih kreditov. Primanjkljaj sredstev se pokriva s stanjem sredstev na računu konec preteklega leta v višini 480.882,14 € in z zadolževanjem v višini 950.000,00 €.

Z rebalansom proračuna (2)³ so bili predvideni prihodki v višini 23.275.874,65 € in odhodki v višini 24.409.556,79 €. V računu finančnih terjatev in naložb smo planirali kupnine od

² Uradni list RS, št. 57, z dne 15.7.2011 in št. 61, z dne 18.7.2011-popravek

³ Uradni list RS, št. 96, z dne 28.11.2011

prodaje stanovanj za pokritje primanjkljaja v višini 21.100,00 €, v računu financiranja 318.300,00 € za odplačilo glavnin najetih kreditov. Primanjkljaj sredstev se pokriva s stanjem sredstev na računu konec preteklega leta v višini 480.882,14 € in z zadolževanjem v višini 950.000,00 €.

Pri pripravi zaključnega poročila smo upoštevali predvsem navodila in pojasnila, ki jih je Ministrstvo za finance posredovalo v zvezi z evidentiranjem poslovnih dogodkov, poleg tega pa smo upoštevali tudi vse predpise, ki se nanašajo na finančno-materialno poslovanje proračunskih uporabnikov.

1. OPREDELITEV MAKROEKONOMSKIH IZHODIŠČ, NA OSNOVIH KATERIH JE BIL PRIPRAVLJEN PRORAČUN

Proračun občine Kočevje za leto 2011 je bil oblikovan na podlagi usmeritev – kvantitativnih izhodišč.

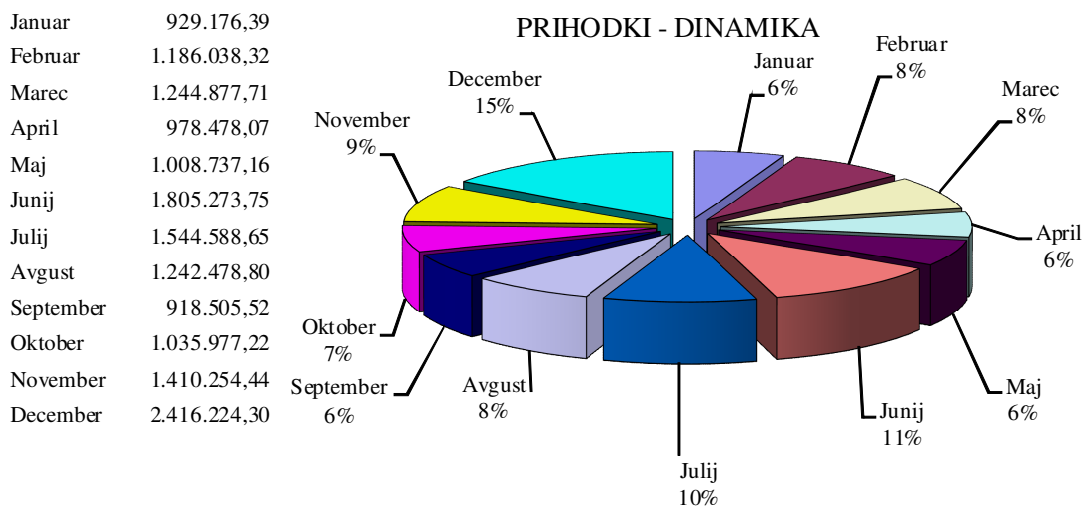
VSEBINA	Kvantitativna izhodišča za leto 2011
<i>BRUTO DOMAČI PROIZVOD</i>	
Letna nominalna rast BDP	104,9
Realna rast BDP (v %)	2,7
Letni deflator BDP	102,1
<u>Povprečna plača v Sloveniji</u>	
- tekoče cene	1.510
- letna nominalna rast (v %)	103,8
- realna rast povp.bruto plače na zaposlenega (v %)	4,1
<i>Rast prispevne osnove (mase plač)</i>	103,5
- nominalna rast prispevne osnove (v %)	0,9
- realna rast prispevne osnove (v %)	
<u>CENE</u>	
- letna stopnja inflacije (dec/dec)	102,3
- povprečna letna rast cen (I-XII/I/XII pret. leta)	102,0

2. POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV IN IZDATKOV OBČINSKEGA PRORAČUNA, PRORAČUNSKEM PRESEŽKU OZIROMA PRIMANJKLJAJU

2a Realizacija bilance prihodkov in odhodkov

Realizirani prihodki v letu 2011 so manjši od prvotno predvidenih (za 32,5 %). Najmanjši prilivi so bili v mesecu januarju in maju ter največji v mesecu novembru in decembru.

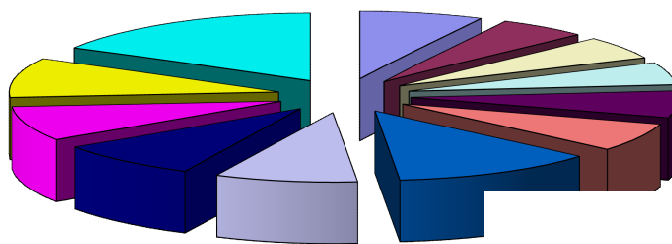
Graf:1



Celotni odhodki občinskega proračuna so bili lani realizirani v manjšem obsegu, kot so bili predvideni s planom proračuna. Skupaj so odhodki znašali 15.650.234,32 €. Mesečna dinamika proračunskih odhodkov je v primerjavi s prihodki bolj neenakomerna (glej grafični prikaz).

Graf: 2

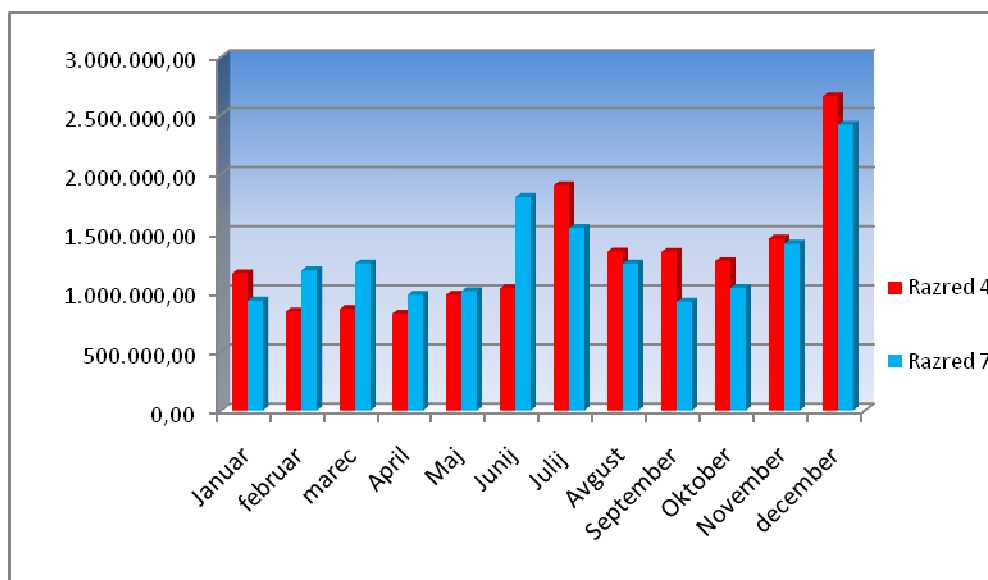
Januar	1.159.784,68
Februar	838.350,55
Marec	859.963,40
April	819.653,86
Maj	979.081,89
Junij	1.032.142,36
Julij	1.903.800,93
Avgust	1.343.862,54
September	1.340.275,29
Oktober	1.262.980,85
November	1.453.585,97
December	2.656.752,00



Proračun občine Kočevje je bil sprejet 9.3.2011 in tako se je do 19.3.2011 (objava - uveljavitev) financiranje proračunskih nalog odvijalo na podlagi pravil začasnega financiranja. Poraba se je dvignila v mesecu juliju in je bila v naslednjih mesecih bolj enakomerna, izstopala pa je v mesecu decembru (17 %). Poraba se je prilagajala med drugim tudi prilivom, ti pa so bili prav v mesecu decembru leta 2011 najvišji (15 %).

Iz naslednje tabele in grafa je razvidna mesečna pokritost odhodkov s prihodki.

Graf 3: Pokritost odhodkov s prihodki



Globalna bilanca prihodkov in odhodkov kaže, da je proračun za leto 2011 zaključen s proračunskim presežkom (proračunskim suficitom) v višini 232.747,28 €.

Pregled realizacije bilance prihodkov in odhodkov, računa terjatev in naložb ter računa financiranja za leto 2011 je prikazan v splošnem delu proračuna na straneh od 4 do 11. Prejemki in izdatki proračuna za leto 2011 po posameznih ekonomskih namenih so prikazani tako, da so iz tabele razvidni realizacija, sprejeti proračun za leto 2011 (rebalans_2), veljavni proračun s spremembami (prerazporeditve, novi konti) in realizirani proračun preteklega leta. Končna uskladitev proračuna (velja za izdatke), v kateri so upoštevani prenosi skladno s 5. členom odloka o proračunu za leto 2011, je upoštevana v prikazu stolpca veljavni proračun.

V nadaljevanju podajamo podrobnejšo informacijo o realizaciji proračuna po posameznih osnovnih kategorijah prihodkov in odhodkov v letu 2011.

Prihodki po skupinah oz. podskupinah – prihodki po kontih

Konti skupine 70 – davčni prihodki

Davčni prihodki so bili realizirani v višini 10.826.851,30 € in so dosegli planirano vrednost, saj so bili realizirani v 100,6 %. Predstavljajo večji delež v realiziranih prihodkih leta 2011, in sicer 69,0 %. Najpomembnejši davčni vir je dohodnina (konto 7000)-*odstopljeni vir občinam* v okviru davkov na dohodek in dobiček (podskupina 700), ki je bila v tem obdobju realizirana v višini 9.734.226,00 € in je bila enaka planirani (100,0 %).

Med ***davki na premoženje – konto 703*** – je bilo *nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča* realizirano v višini 396.570,66 € oziroma v višini 100,8 % planirane vrednosti. Nadomestilo je uvedeno z odlokom, odmerja (z odločbo), obračuna in pobira pa ga Davčna uprava na podlagi evidenc, ki jih zagotavlja Oddelek za upravne in družbene dejavnosti. V tej skupini je tudi davek na premičnine, tj. davek od premoženja na posest plovnih vozil – konto 7031, davek na dediščine in darila – konto 7032 in davek na promet nepremičnin in finančno

premoženje – konto 7033. Prvi je realiziran pod planom (87,6%), davek na promet nepremičnin in finančno premoženje nad planom (130,5 %), ostali pa so realizirani v skladu s planom. Priliv je odvisen od dejanskega obsega prometa nepremičnin, zato je prihodke iz tega naslova težko planirati vnaprej. *Davki na premoženje (brez nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča)*, tj. od stavb, prostorov za počitek in rekreacijo, plovnih objektov in *davki na dediščine in darila* ter *davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje*, pa skupaj predstavljajo le 1,5 % vseh realiziranih prihodkov proračuna leta 2011. Davki so uvedeni z zakonom o davkih občanov, odmerja (z odločbo), obračuna in pobira pa ju Davčna uprava.

Domače davke na blago in storitve – konto 704 predstavljajo:

V to skupino davčnih prihodkov sodijo tudi *davki na posebne storitve – konto 7044*, kamor spada *davek na dobitke od iger na srečo*. Tudi ta davek je uveden z zakonom o davkih občanov, plača pa ga fizična oseba, ki v RS pri igrah na srečo zadane dobitke, in sicer v višini 15 % od vrednosti dobitka. Igralci na srečo so imeli v tem obdobju nekoliko več sreče, kot smo jim jo pripisali s planom (112,5 %).

Drugi davki na uporabo blaga in storitev – konto 704:

V to skupino spadajo: *turistična taksa, komunalna taksa, pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest, odškodnine za spremembo namembnosti kmetijskega zemljišča in obe odstopljeni državni taksi*. V tej podskupini prihodkov sta zelo pomembna naslednja prihodka: okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, ki je realizirana v višini 274.536,82 € in okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, ki je realizirana v višini 31.480,37 €. To sta taksi, ki ju pobira in vplačuje Komunala Kočevje. Obe sta dosegli planirani vrednosti.

Konti skupine 71 - nedavčni prihodki (brez taks, pristojbin in denarnih kazni)

Poleg virov, ki so zajeti v primerni porabi, pa občina Kočevje razpolaga še z drugimi viri, t.j. z udeležbo na dobičku javnih podjetij in javnih finančnih organizacij in obrestmi. Ti so bili realizirani v višini 17.641,91 € in so v globalu prihodkov predstavljali 0,1 %. V sklopu teh prihodkov je postavka obresti realizirana v višini 17.235,51 €. Na tej postavki so se realizirale obresti iz naslova »nočnih« depozitov in depozitov, vezanih nad 1 mesec.

Prihodki od premoženja so bili realizirani v višini 1.966.768,23 € in so v globalu prihodkov predstavljali 12,5 %. Realizacija je presegla planirano vrednost (102,0 %). Prihodki se nanašajo na najemnine⁴ in podeljene koncesije.

Sledijo takse in pristojbine ter denarne kazni v višini 131,0 % načrtovane vrednosti. Obe kategoriji sta odvisni od zunanjih dejavnikov, na katere občina nima direktnega vpliva, zato je tudi njihovo načrtovanje oziroma nenačrtovanje (denarne kazni) samo okvirno.

Prihodki od prodaje blaga in storitev v skupni višini 193.917,23 € oziroma 36,7 % načrtovane vrednosti, se nanašajo na zaračunane stroške za občinske prostore Upravni enoti Kočevje,

⁴ Najemnine od poslovnih prostorov in stanovanj, športnih in šolskih objektov, za kmetijska zemljišča, od infrastrukture itd.

vplačila za razpisno dokumentacijo ter vplačila iz naslova prodaje gozdnih asortimentov. Le-ti so se realizirali v višini 31,8 % planirane vrednosti.

Drugi nedavčni prihodki pa so prihodki od komunalnih prispevkov, drugih nedavčnih prihodkov, prispevkov in doplačil občanov za izvajanje programov investicijskega značaja in drugih tekočih prihodkov in so doseženi v višini 242.487,71 €, oziroma 106,1 % planirane vrednosti. Razlogi presežka prihodkov so v višje realiziranih prihodkih iz drugih prihodkov in dobropisov, tj. predčasnih plačil računov dobaviteljem (skonto).

Konti skupine 72 – kapitalski prihodki

Prihodki so bili realizirani v višini 813.202,14 € oziroma v 31,9 % deležu od planirane vrednosti. V celotnih realiziranih prihodkih pa predstavljajo dobrih 5,2 %. Prodali smo stavbna zemljišča v višini 813.202,14 € (glej obrazložitev programa). Večji izpad priliva beležimo na prodaji stavbnih zemljišč in v celoti prilive iz naslova prodaje osnovnih sredstev. Prodaja stvarnega premoženja je odvisna od številnih okoliščin, ki trenutno vladajo na trgu nepremičnin, ki vplivajo na možnosti prodaje in ostalih javnofinančnih omejitev, zato je bilo njihovo natančno planiranje oteženo.

Konti skupine 73 –prejete donacije

Občina Kočevje je v letu 2011 prejela donacije v višini 1.834,20 € (projekt »Gasilske mladinske olimpijske igre«).

Konti skupine 74 – transferni prihodki

Ti prihodki se nanašajo na prejeta sredstva drugih javnofinančnih institucij in v celotnih realiziranih prihodkih predstavljajo 10,4 % delež, realizirani pa so bili v višini 1628.182,32 € ali 22,5 % od planiranih. Predstavljajo jih:

Prejeta sredstva iz državnega proračuna – konto 7400

Gre za sofinancerska sredstva posameznih ministrstev, ki so namenjena za določena dela – predvsem investicijska.

V okviru transfernih prihodkov opazimo na nekaterih postavkah zmanjšanje oziroma neuresničeno realizacijo pričakovanih prejemkov. Če analiziramo navedeno povečanje ali zmanjšanje opazimo, da je razlika na naslednjih področjih:

- iz požarne takse 8,6 % več,
- iz naslova sofinanciranja investicij po 23. členu 7 % manj, to je v višini 65.899,07 € (niso bili priznani vsi zahtevani stroški, in sicer za projekt »Odlagališče odpadkov«),
- na področju zdravstva smo pridobili sredstva v višini 27.552, 00 € (projekt Nadzidava in ureditev zdravstvenega doma Kočevje),
- Iz SVLR-ja smo za Dom starejših občanov črpali sredstva v višini 91.954,41 €,
- za šolske prevoze na nevarnih poteh (velike zveri) 11,5 % več.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije – konto 7412

V okviru teh prihodkov opazimo na večini postavk neuresničeno realizacijo pričakovanih prejemkov. Sofinanciranje smo planirali v letu 2012. Realizirano je sofinanciranje dveh

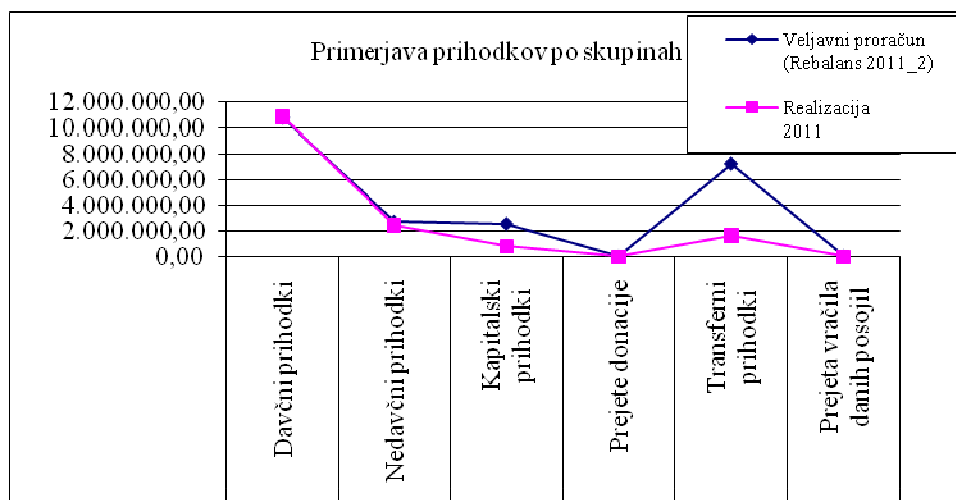
projektov in sicer večji del za Turistični kompleks Kočevje-Jezero in sofinanciranje Vaškega doma v Polomu.

PRIHODKOVNA STRAN BILANCE

TABELA 1: DOSEŽENI PRIHODKI PO VRSTAH ZA LETO 2011

Skupina Podskupina	Namen	Veljavni proračun 2011	Zaključni račun 2011	Delež prihodkov	Delež prihodkov	Indeks
Konto				v % (3)	v % (4)	4/3
1	2	3	4	5	6	7
70	DAVČNI PRIHODKI	10.763.358,00	10.826.851,30	46,2	69,0	100,6
71	NEDAVČNI PRIHODKI	2.706.651,40	2.429.869,48	11,6	15,5	89,8
72	KAPITALSKI PRIHODKI	2.551.175,59	813.202,14	11,0	5,2	31,9
73	DONACIJE	1.700,00	1.834,20	0,0	0,0	107,9
74	TRANSFERNI PRIHODKI ¹	7.252.989,66	1.628.182,32	31,2	10,4	22,4
	SKUPAJ PRIHODKI	23.275.874,65	15.699.939,44	100,0	100,0	67,5

¹Prejeta sredstva iz državnega proračuna in sredstev Evropske unije



Dohodnina se je v našem proračunu za leto 2011 realizirala v višini 9.734.226,00 € in je predstavljala 69,0 % delež v globalu prihodkovne bilance.

Naslednja tabela prikazuje finančno odvisnost⁵ občine Kočevje v preteklih letih.

⁵ V ta sklop namenskih prihodkov sodijo: sofinanciranje investicij s strani države v skladu s IV. poglavjem zakona o financiranju občin in sredstva, pridobljena na razpisih resornih ministrstev. Zakon je v drugem odstavku 21. člena zakona določil, da se dodatna sredstva zagotavljajo v višini šestih odstotkov skupne primerne porabe občin. Višina sredstev za posamezno občino je odvisna od: prihodka občine iz solidarnostne izravnave (20%), dolžine občinskih cest in javnih poti (30%), površine občine v obmejnem območju (10%), omejenih naravnih dejavnikov (20%), območja Nature 2000 (10%) in redkosti poseljenosti (10%). Z zakonom je določen namen porabe, stroški, ki jih zakon šteje za upravičene stroške ter postopek porabe. V prehodnih

TABELA 2: Finančna odvisnost občine od državnega proračuna v letih 2000-2011

Zap. št.	VRSTA PRIHODKOV	Znesek v €	Delež v %
1	Vsi prihodki proračuna v letu 2000	7.067.828,74	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	3.471.952,77	49
	Finančna izravnava	2.356.338,68	33
	Namenski prihodki iz državnega proračuna	1.115.614,09	16
2	Vsi prihodki proračuna v letu 2001	7.762.423,79	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	3.390.134,40	44
	Finančna izravnava	2.539.505,09	33
	Namenski prihodki iz državnega proračuna	850.629,31	11
3	Vsi prihodki proračuna v letu 2002	7.768.780,05	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	1.563.094,97	37
	Finančna izravnava	1.354.410,79	34
	Namenski prihodki iz državnega proračuna	208.684,18	3
4	Vsi prihodki proračuna v letu 2003	9.580.751,24	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	4.014.255,57	43
	Finančna izravnava	2.818.654,99	30
	Namenski prihodki iz državnega proračuna	1.195.600,58	13
5	Vsi prihodki proračuna v letu 2004	9.616.953,17	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	3.870.097,50	40
	Finančna izravnava	2.962.744,12	31
	Namenski prihodki iz državnega proračuna	907.353,38	9
6	Vsi prihodki proračuna v letu 2005	10.161.879,68	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	3.633.405,27	36
	Finančna izravnava	3.441.094,98	34
	Namenski prihodki iz državnega proračuna	192.310,29	2
7	Vsi prihodki proračuna v letu 2006	12.897.525,31	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	5.007.886,57	39
	Finančna izravnava	3.507.765,82	27
	Namenski prihodki iz državnega proračuna	1.500.120,75	12
8	Vsi prihodki proračuna v letu 2007	14.834.614,50	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	2.596.800,55	13
	Finančna izravnava	133.615,00	1
	Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	2.463.185,55	12
9	Vsi prihodki proračuna v letu 2008	15.712.499,90	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	3.198.243,80	21
	Finančna izravnava	127.828,00	1
	Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	3.070.415,80	20
10	Vsi prihodki proračuna v letu 2009	14.987.905,24	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	3.314.775,18	23
	Finančna izravnava	833.332,00	6
	Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	2.481.443,18	17
11	Vsi prihodki proračuna v letu 2010	14.696.222,13	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	1.517.867,45	10
	Finančna izravnava	0,00	
	Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	1.517.867,45	10
12	Vsi prihodki proračuna v letu 2011	15.699.939,44	100
	<i>Tranferni prihodki</i>	1.628.182,32	10
	Finančna izravnava	183.630,00	1
	Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	1.444.552,32	9

določbah zakona je določeno, da za leto 2009 občinam pripada štiri odstotke skupne primerne porabe na letni ravni.

Občina je z novim načinom financiranja postala manj odvisna od sredstev državnega proračuna, saj je finančna izravnava po letu 2007 izrazito padla. Občina Kočevje je bila v letu 2011 upravičena do finančne izravnave, saj z izvirnimi prihodki ni dosegla določene višine primerne porabe.

VEČJA Odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom – prihodki (2. točka 9. člena navodila)

V primeru, da se pojavi odstopanje od sprejetega načrta, je v 5. členu odloka o proračunu županu dano pooblastilo, da sme odstopanja urediti s prerazporeditvijo. Tovrstne prerazporeditve se ne nanašajo na nove namene, ki jih je treba v proračun uvrščati z rebalansom. Prav tako se te pravice porabe nanašajo zgolj na odhodkovno stran bilance. Le-te bodo pojasnjene v nadaljevanju, kjer pojasnjujemo odstopanja med doseženimi oz. nedoseženimi planiranimi prihodkovnimi oz. odhodkovnimi postavkami. Prihodki proračuna občine Kočevje za leto 2011 so bili planirani v višini 23.275.874,65 € in doseženi v višini 15.699.939,44 €, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 67,5 %. Tabela, ki sledi, prikazuje največja odstopanja pod oziroma nad planom v bilanci prihodkov.

TABELA3: Odstopanja prihodkov-pod/nad planom

Naziv konta	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks	Razlika
1	2	3	4	5
POD/NAD PLANOM				
70 DAVČNI PRIHODKI	10.763.358,00	10.826.851,30	100,6	63.493,30
703 Davki na premoženje	594.832,00	633.888,11	106,6	39.056,11
704 Domači davki na blago in storitve	434.300,00	458.726,67	105,6	24.426,67
706 Drugi davki		10,52		10,52
71 NEDAVČNI PRIHODKI	2.706.651,40	2.429.869,48	89,8	-276.781,92
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	1.943.006,40	1.984.410,14	102,1	41.403,74
710				
711 Takse in pristojbine	6.500,00	8.516,47	131,0	2.016,47
712 Globe in druge denarne kazni	600,00	537,93	89,7	-62,07
713 Prihodki od prodaje blaga in storitev	528.000,00	193.917,23	36,7	-334.082,77
714 Drugi nedavčni prihodki	228.545,00	242.487,71	106,1	13.942,71
72 KAPITALSKI PRIHODKI	2.551.175,59	813.202,14	31,9	-1.737.973,45
720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	706.376,40	83,33	0,0	-706.293,07
Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev	1.844.799,19	813.118,81	44,1	-1.031.680,38
722				
73 PREJETE DONACIJE	1.700,00	1.834,20	107,9	134,20
730 Prejete donacije iz domačih virov	1.700,00	1.834,20	107,9	134,20
74 TRANSFERNI PRIHODKI	7.252.989,66	1.628.182,32	22,4	-5.624.807,34
740 Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	1.763.374,24	1.486.296,10	84,3	-277.078,14
741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz proračuna EU	5.489.615,42	141.886,22	2,6	-5.347.729,20
SKUPAJ PRIHODKI	23.275.874,65	15.699.939,44	67,5	-7.575.935,21

Prihodki v letu 2011 so bili v globalu realizirani pod predvideno višino, ob tem so bila znotraj prihodkov nekoliko večja odstopanja od načrtovanih po posameznih kategorijah.

Prihodki so bili doseženi pod planom zaradi naslednjih vzrokov:

- večji izpad denarnih sredstev je na skupini nedavčni prihodki (odstopanje je predvsem zaradi manjše realizacije od prodaje gozdnih asortimentov),
- večji izpad denarnih sredstev je tudi na postavki kapitalski prihodki, ki je vezana na povpraševanje s strani kupcev in na ceno parcel, ki gredo v prodajo oz. na dražbo (odstopanje v višini 1,7 mio € predvsem zaradi neprodanih stavbnih zemljišč in osnovnih sredstev),
- tudi transferni prihodki, tj. prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za strukturno politiko, so realizirani v manjši višini, kot smo planirali. Predvsem gre manjšo realizacijo pripisati neodobritvi sredstev na razpisu oz. nepravočasnemu vplačilu iz naslova sofinanciranja, in sicer za naslednje projekte: »Projekt gradnja, upravljanje in vzdrževanje odprtega širokopasovnega omrežja elektronskih komunikacij v lokalni skupnosti (2.911.538,00 €), »sredstva kohezijske politike«(2.244.575,00 €) ter »sredstva za izgradnjo kanalizacije Dolga vas – Livold« (480.839,10 €).

ODHODKOVNA STRAN BILANCE - obrazložitev planiranih odhodkov

Po bilančnih shemah se tokovi odhodkov in drugih izdatkov izkazujejo v bilanci odhodkov, ki obsega: tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke in investicijske transfere.

Realizirani odhodki Občine Kočevje so v proračunu za leto 2011 prikazani iz ekonomskega in vsebinskega vidika. Odhodki so prikazani na dva načina, in sicer po namenu in po uporabnikih (posamezna področja in znotraj njih tudi po posameznih proračunskih uporabnikih). Skladno z ekonomsko klasifikacijo so planirani odhodki razvrščeni v skupine, podskupine in konte. Skupine odhodkov so oštevilčene z dvomestno številko, podskupine s trimestno in konti z štirimestno oziroma šestmestno številko.

Realizacija odhodkov proračuna v Bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2011 znaša 15.650.234,32 €, kar predstavlja 64,1 % planiranih odhodkov. To je realizacija glede na veljavni proračun, kar pa sicer ne pomeni realizacije izvršenih nalog iz proračuna v enakem deležu. Podatek v bilanci stanja o neplačanih odhodkih nam pove, da so nekatere naloge realizirane v celoti, vendar se je plačilo zaradi plačilnih rokov preneslo v leto 2012.

40 Tekoči odhodki

Tekoči odhodki zajemajo tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov delodajalcev za socialno varnost zaposlenim), stroške materiala in drugih izdatkov za blago in storitve za potrebe neposrednih proračunskih uporabnikov, plačila domačih obresti in sredstva izločena v rezerve.

Tekoči odhodki zajemajo tri velike skupine odhodkov, in sicer: plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev za socialno varnost, izdatke za blago in storitve. Poleg teh vključujejo tudi plačila obresti in sredstva rezerv. Realizirani so bili v višini 4.612.715,33 €. Tekoči odhodki so bili glede na veljavni proračunom 2011 realizirani v 99,1 % deležu in so vključevali:

TABELA 5: TEKOČI ODHODKI

	TEKOČI ODHODKI	Veljavni proračun 2011	Realizacija 2011	Indeks real./plan
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	919.787,10	900.411,73	97,9
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	156.794,90	144.753,42	92,3
402	Izdatki za blago in storitve	3.465.452,51	3.455.977,36	99,7
403	Plačila domačih obresti	101.700,00	101.572,82	99,9
409	Sredstva izločena v rezerve	10.000,00	10.000,00	100,0
	SKUPAJ	4.653.734,51	4.612.715,33	99,1

Podrobno so po posameznih nosilcih oziroma dejavnostih posamezni nameni tekočih odhodkov izkazani v posebnem delu proračuna. V največjem deležu se nanašajo na stroške delovanja občinskih organov in občinske uprave. Poleg tega zajemajo tudi stroške v zvezi z upravljanjem z občinskim premoženjem in stroške za specifične naloge in obveznosti občine po različnih funkcionalnih namenih proračunske porabe.

41 Tekoči transferi

Na kontih skupine 41 se izkazujejo plačila, za katera plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve. Tekoči transferi so bili v letu 2011 realizirani v višini 5.743.997,19 € oziroma 98,9 %. Največji obseg sredstev je bil namenjen drugim tekočim transferjem in sicer največ izvajalcem javnih služb s področja družbenih dejavnosti (šole, vrtci, knjižnica).

TABELA 6: TEKOČI TRANSFERI

	TEKOČI TRANSFERI	Veljavni proračun 2011	Realizacija 2011	Indeks real./plan
410	Subvencije	685.173,00	682.020,12	99,5
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	2.977.121,00	2.975.115,37	99,9
412	Transferi neprofitnim organizacijam	462.139,20	403.715,35	87,4
413	Drugi tekoči domači transferi	1.682.548,86	1.683.146,35	100,0
	SKUPAJ	5.806.982,06	5.743.997,19	98,9

410 Subvencije

Kadar so prejemniki sredstev javna ali privatna podjetja, finančne institucije ali zasebni tržni proizvajalci – 410, se tovrstna nepovratna sredstva izkazujejo kot subvencije.

411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Prejemniki takih nepovratnih sredstev so posamezniki (občani) ali družine (gospodinjstva) in ta sredstva se izkazujejo kot transferi posameznikom in gospodinjstvom (plačilo razlike med ceno programov in plačili staršev v vrtcih v višini 2.100.893,57 €, prevozi otrok v šolo v višini 266.560,70 €, pomoč na domu v višini 99.494,33 €, subvencioniranje stanarin v višini 80.945,88 €, darilo ob rojstvu otroka v višini 34.800,00 €, regresiranje oskrbe v domovih v višini 367.994,35 €, letovanja otrok in mladine v višini 3.075,00 €, pogrebni stroški v višini 4.124,61 €, dodatna socialna pomoč v višini 15.000,00 € itd.....).

412 Transferi neprofitnim organizacijam

Prejemniki teh sredstev so bile neprofitne organizacije, katerih cilj ni bil pridobivanje dobička, zato so se tovrstna sredstva izkazala kot transfer neprofitnim organizacijam. Višina za neprofitne organizacije je razvidna pri uporabnikih 10, 30, in 41.

413 Drugi tekoči domači transferi

Kadar pa so prejemniki sredstev druge ravni države, se tovrstna sredstva izkazujejo kot drugi domači transferi (prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje nezaposlenih oseb, sredstva prenesena ožjim delom lokalnih skupnosti ter najboljše tekoče transfere, t.j. tekoče transfere v javne zavode in druge izvajalce javnih služb za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev (javnim zavodom in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih dejavnosti) ter izdatke za blago in storitve (javnim zavodom, javnim podjetjem in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih in komunalnih dejavnosti).

Tekoči transferi predstavljajo eno večjih skupin proračunskih odhodkov in so bili realizirani v višini 5,7 mio €. Realizacija je dosegla 98,9 % veljavnega proračuna za leto 2011.

42 Investicijski odhodki

Na kontih skupine 42 smo realizirali plačila namenjena pridobitvi in nakupu opredmetenih in neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav, vozil, kot tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav. Investicijski odhodki predstavljajo vlaganja v premoženje občine. Investicijski odhodki so v globalu proračuna realizirani v višini 5.007.825,84 €.

43 Investicijski transferi

Na kontih skupine 43 smo plačevali izdatke, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo. Investicijski transferi so bili realizirani v višini 285.695,96 € in so bili transferirani v investicije na področju šolstva in požarnega varstva.

VEČJA ODPSTOPANJA MED SPREJETIM IN REALIZIRANIM FINANČNIM NAČRTOM – odhodki (2. točka 9. člena navodila)-pojasnilo odstopanj odhodkov-tabela7

TABELA 7: ODPSTOPANJA ODHODKOV-pod planom

Naziv konta 1	Veljavni proračun 2	Realizacija 3	Indeks 4	Razlika 5
POD PLANOM				
40 TEKOČI ODHODKI	4.653.734,51	4.612.715,33	99,1	-41.019,18
400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	919.787,10	900.411,73	97,9	-19.375,37
401 Prispevki delodajalca za soc. varnost	156.794,90	144.753,42	92,3	-12.041,48
402 Izdatki za blago in storitve	3.465.452,51	3.455.977,36	99,7	-9.475,15
403 Plačila domačih obresti	101.700,00	101.572,82	99,9	-127,18
409 Sredstva izločena v rezerve	10.000,00	10.000,00	100,0	0,00
41 TEKOČI TRANSFERI	5.806.982,06	5.743.997,19	98,9	-62.984,87
410 Subvencije	685.173,00	682.020,12	99,5	-3.152,88
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	2.977.121,00	2.975.115,37	99,9	-2.005,63
412 Transferi neprofitnim organizacijam	462.139,20	403.715,35	87,4	-58.423,85
413 Drugi tekoči domači transferi	1.682.548,86	1.683.146,35	100,0	597,49
42 INVESTICIJSKI ODHODKI	10.753.172,22	5.007.825,84	46,6	-5.745.346,38
420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	10.753.172,22	5.007.825,84	46,6	-5.745.346,38
43 INVESTICIJSKI TRANSFERI	3.194.868,00	285.695,96	8,9	-2.909.172,04
431 Investicijskih transferi pravnim in fizičnim osebam ki niso proračunski uporabniki	2.985.538,00	75.379,77	2,5	-2.910.158,23
432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	209.330,00	210.316,19	100,5	986,19
SKUPAJ ODHODKI	24.408.756,79	15.650.234,32	64,1	-8.758.522,47

Odhodki so bili doseženi pod planom zaradi naslednjih vzrokov:

- Odhodki proračuna so v letu 2011 realizirani v višini 15.650.234,32 € oz. v višini 64,1 % veljavnega proračuna, kar pa sicer ne pomeni realizacije izvrševanja nalog iz proračuna v navedeni višini. Podatek v bilanci stanja o neplačanih odhodkih nam namreč pove, da so nekatere naloge realizirane, vendar se je plačilo zaradi plačilnih rokov preneslo v leto 2012 (0,7 mio €),
- Nekatere pogodbene obveznosti so zapadle v leto 2012.

V nadaljevanju pa še nekaj pojasnil z vidika funkcionalne porabe, ki je seveda podrobneje pojasnjena v posebnem delu proračuna (po uporabnikih oz. področjih).

TABELA 8: Funkcionalna klasifikacija-višina nerealiziranega po področjih

PODROČJE	Veljavni proračun 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
01 JAVNA UPRAVA	3.402.392,38	2.409.058,37	70,8	993.334,01
02 OBRAMBA	175.716,00	25.043,20	14,3	150.672,80
03 JAVNI RED IN VARNOST	223.969,00	193.503,40	86,4	30.465,60
04 GOSPODARSKE DEJAVNOSTI	12.808.519,69	4.767.294,05	37,2	8.041.225,64
05 VARSTVO OKOLJA	3.797.169,26	705.493,99	18,6	3.091.675,27
06 STANOVANJSKA DEJAVNOST IN PROSTORSKI RAZVOJ	1.863.998,43	1.496.779,59	80,3	367.218,84
07 ZDRAVSTVO	327.152,00	239.220,35	73,1	87.931,65
08 REKREACIJA, KULTURA IN DEJAVNOST NEPROFITNIH ORGANIZACIJ, DRUŠTEV...	1.915.314,04	1.454.405,50	75,9	460.908,54
09 IZOBRAŽEVANJE	3.507.519,00	3.224.709,71	91,9	282.809,29
10 SOCIALNA VARNOST	849.870,00	749.249,17	88,2	100.620,83
SKUPAJ	28.871.619,80	15.264.757,33	52,9	13.606.862,47

Nerealiziranega je bilo za 13,7 mio €. Neplačane obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta (dotacije oz. zahtevki) so na dan 31.12.2011 po posameznih uporabnikih znašale : 10 Občinski svet v višini: 25.367,98 €; 30 Župan v višini: 17.592,44 €; 41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti v višini: 431.171,48 €; 42 Oddelek za okolje, infrastrukturo in regionalne razvojne programe v višini: 338.882,67 €; 43 Oddelek za proračun, finance in upravljanje premoženja v višini: 33.626,85 €; 52 Oddelek za investicije in gospodarstvo: 285.193,41 €; Krajevne skupnosti v višini: 10.665,99 €.

Pojasnila večjih odstopanj znotraj področja po programski klasifikaciji ter po uporabnikih so predstavljena v naslednjih tabelah. Razlike oziroma dodatna pojasnila z ekonomskega vidika poiščemo v posebnem delu proračuna.

Odhodki za delo skupnih administrativnih služb in splošnih javnih storitev so realizirani v višini 67,8 %. Nerealiziran del po uporabnikih pa je sledeč:

TABELA 9: Nerealizirano na področju 04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve

	Veljavni plan 2011	Realizacija 2011	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	737.942,65	650.961,61	88,2	86.981,04
10 Občinski svet	54.203,43	47.310,68	87,3	6.892,75
20 Nadzorni odbor	0,00	0,00		0,00
30 Župan	112.103,00	104.661,68	93,4	7.441,32
41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti	21.750,00	21.725,92	99,9	24,08
42 Oddelek za okolje, infrastrukturo in gospodarstvo	0,00	0,00		0,00
43 Oddelek za proračun, finance in upravljanje premoženja	118.500,00	114.778,04	96,9	3.721,96
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	429.086,22	360.197,72	83,9	68.888,50
Krajevne skupnosti	2.300,00	2.287,57	99,5	12,43

Področje prometa, prometne infrastrukture in komunikacije je realizirano 40,9 %.

TABELA 10: Realizacija po uporabnikih področja prometa, prometne infrastrukture in komunikacij

	Veljavni plan 2011	Realizacija 2011	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	5.230.808,53	2.137.266,62	40,9	3.093.541,91
42 Oddelek za okolje, infrastrukturo in gospodarstvo	1.423.022,00	1.393.687,68	97,9	29.334,32
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	3.755.579,23	691.838,11	18,4	3.063.741,12
Krajevne skupnosti	52.207,30	51.740,83	99,1	466,47

Področje varovanja okolja in naravne dediščine je bilo realizirano v višini 1,4 mio € oz. 25,9 %. Večji del realizacije je samo pri enem uporabniku, tj. pri 52 Oddelku za investicije in gospodarstvo.

TABELA 11: Področje 15 Varovanje okolja in naravne dediščine

	Veljavni plan 2011	Realizacija 2011	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
15 Varovanje okolja in naravne dediščine	5.556.759,77	1.436.473,05	25,9	4.120.286,72
41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti	1.000,00	1.000,00	100,0	0,00
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	5.555.759,77	1.435.473,05	25,8	4.120.286,72

Področje prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalno gospodarstvo je bilo realizirano v višini 1.5 mio € oz. 83,7 %, pri tem prostorsko načrtovanje v višini 242.067,56 €, komunalna dejavnost v višini 960.915,21 €, spodbujanje stanovanjske gradnje v višini 165.826,81 € in upravljanje in razpolaganje z zemljišči javna razsvetljava v višini 155.529,27 €. Izvrševanje nalog je potekalo preko petih uporabnikov, in sicer 41 Oddelka za upravne in družbene dejavnosti, 42 Oddelka za okolje, infrastrukturo in regionalne razvojne projekte, 43 Oddelka za proračun, finance in upravljanje premoženja, 52 Oddelka za investicije in gospodarstvo ter krajevnih skupnosti. V okviru tega področja so Krajevne skupnosti na območju občine Kočevje porabile 48.987,25 €.

TABELA 12: Nerealizirano na področju prostorskega planiranja in stanovanjsko komunalnega gospodarstva

	Veljavni plan 2011	Realizacija 2011	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalno gospodarstvo	1.821.955,42	1.524.338,85	83,7	297.616,57
41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti	174.672,00	104.272,48	59,7	70.399,52
42 Oddelek za okolje, infrastrukturo in regionalne razvojne projekte	465.800,00	436.985,33	93,8	28.814,67
43 Oddelek za proračun, finance in upravljanje premoženja	167.710,00	145.702,67	86,9	22.007,33
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	961.129,03	788.391,12	82,0	172.737,91
Krajevne skupnosti	52.644,39	48.987,25	93,1	3.657,14

Področje kulture, športa in nevladnih organizacij je bilo realizirano v višini 1.9 mio € oz. 88,9 %, pri tem ohranjanje kulturne dediščine v višini 82.968,71 €, programi v kulturi v višini 593.742,02 €, podpora posebnim skupinam v višini 10.769,00 € in šport in prostočasne aktivnosti v višini 1.250.292,53 €. Izvrševanje nalog je potekalo preko šestih uporabnikov, in sicer 10 Občinskega sveta, 30 Župana, 41 Oddelka za upravne in družbene dejavnosti, 43 Oddelka za proračun, finance in upravljanje premoženja, 52 Oddelka za investicije in gospodarstvo ter krajevnih skupnosti. V okviru tega področja odpade na tekoči del (odhodki in transferi) 61,2 %.

TABELA 13: Nerealizirano na področju kulture, športa in nevladnih organizacij - družbene dejavnosti

	Veljavni plan 2011	Realizacija 2011	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	2.179.415,21	1.937.772,26	88,9	241.642,95
10 Občinski svet	73.134,57	71.797,92		
30 Župan	3.549,00	3.332,50		
41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti	1.186.131,64	1.150.245,43	97,0	35.886,21
43 Oddelek za proračun, finance in upravljanje premoženja	200.200,00	189.285,33	94,5	10.914,67
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	701.800,00	508.515,83	72,5	193.284,17
Krajevne skupnosti	14.600,00	14.595,25	100,0	4,75

TABELA 14: izvršitev področja izobraževanja

Področje izobraževanja je bilo realizirano v višini 3,2 mio € oz. 83,0 %. Realizacija pravic porabe je razvidna samo pri dveh uporabnikih, tj. 41 Oddelku za upravne in družbene dejavnosti in 52 Oddelku za investicije in gospodarstvo.

	Veljavni plan 2011	Realizacija 2011	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
19 Izobraževanje	3.896.781,00	3.234.766,47	83,0	662.014,53
41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti	3.449.205,00	3.041.514,80	88,2	407.690,20
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	447.576,00	193.251,67	43,2	254.324,33

Programi krajevnih skupnosti so bili realizirani v višini 96,3 %.

TABELA 15: Izvršitev finančnih načrtov posamezne krajevne skupnosti

	Veljavni plan 2011	Realizacija 2011	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
44 Kočevska Reka	36.251,80	33.140,39	91,4	3.111,41
45 KS Šalka vas	28.796,00	27.341,67	94,9	1.454,33
46 KS Ivan Omerza	26.886,00	26.865,01	99,9	20,99
47 KS Stara Cerkev	28.308,74	28.239,01	99,8	69,73
48 KS Poljanska dolina	39.979,00	38.918,84	97,3	1.060,16
49 KS Kočevje mesto	31.525,33	30.219,78	95,9	1.305,55
SKUPAJ	191.746,87	184.724,70	96,3	7.022,17

TABELA 16: Izvršitev FN posamezne krajevne skupnosti po področjih

Realizacija 2011	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			487,61			1.799,96	2.287,57
06 Lokalna samouprava	7.840,08	6.078,00	25.492,82	9.133,01	4.051,67	6.795,65	59.391,23
07 Obramba in ukrepi ob izrednih ukrepih		3.018,11					3.018,11
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	7.397,81	4.028,50	884,58	11.452,14	15.529,62	12.448,18	51.740,83
14 Gospodarstvo					4.042,30	662,16	4.704,46
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalno g.	17.902,50	14.217,06		7.653,86	700,00	8.513,83	48.987,25
18 Kultura, šport in nevladne organizacije					14.595,25		14.595,25
SKUPAJ	33.140,39	27.341,67	26.865,01	28.239,01	38.918,84	30.219,78	184.724,70

Podrobneje so vsi tekoči odhodki in tekoči transferi, investicijski odhodki in investicijski transferi izkazani in obrazloženi v *posebnem delu proračuna*.

Proračunski presežek /primanjkljaj

Proračunski presežek oziroma primanjkljaj je razlika med skupnimi planirani prihodki občinskega proračuna in skupnimi planiranimi odhodki za leto 2011. V skladu z realizacijo prihodkov in z večjo porabo je realiziran presežek prihodkov v višini 49.705,22 € (razlika med prihodki in odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov). Razlika vseh treh bilanc je pozitivna, saj le te izkazujejo proračunski suficit v višini 232.747,28 €.

Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb izkazujemo kupnine iz naslova privatizacije. Sredstva kupnin iz naslova privatizacije se nanašajo na kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu. V sprejetem proračunu so bile kupnine planirane v višini 20.669,23 €, realizirane pa so bile 95,6 %.

Račun financiranja

Odplačilo dolga

V sprejetem proračunu smo planirali odplačilo kreditov poslovnim bankam v višini 299.455,08 € in odplačilo dolgoročnih kreditov javnim skladom v višini 19.055,79 €.

Realizirana odplačila dolga so v letu 2011 znašala 318.510,87 €, od tega smo NLB odplačali 99.455,04 € glavnice kredita in sicer 77.894,64 € za izgradnjo stanovanj in 21.560,40 € za

izgradnjo OŠ in knjižnice, ABANKI VIPA 200.000,04 € za izgradnjo čistilne naprave ter Stanovanjskemu skladu Republike Slovenije 19.055,79 € za izgradnjo stanovanj.

Povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih

Pregled prihodkov in prejemkov in odhodkov in izdatkov proračuna Občine Kočevje za leto 2011.

TABELA 18: Proračunske bilance

Bilanca	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
Povečanje sredstev na računu 2011	480.882,14	0,00
A - Bilanca prihodkov in odhodkov	15.699.939,44	15.650.234,32
B - Račun finančnih terjatev in naložb	20.670,89	0,00
C - Račun financiranja	0,00	318.510,87
SKUPAJ	16.201.492,47	15.968.745,19
Povečanje sredstev na računu 2012	232.747,28	

Stanje na računih predstavlja praviloma prenos presežka prihodkov nad odhodki iz preteklega leta. Le-ti pokrivajo razliko med prejemki in izdatki za vse namene javne porabe v tekočem letu in predstavljajo osnovo za saldiranje vseh prejemkov in izdatkov proračuna, tako da je proračun izravnani in uravnotežen. V našem primeru je na koncu leta nastal presežek v višini 232.747,28 €, ki bo razporejen v leto 2012. V nadaljevanju pa še prikaz izračuna spremembe stanja na računih:

- proračunski presežek iz bilance prihodkov in odhodkov: 49.705,22 €,
- prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev: 20.670,89 €,
- odplačilo glavnice dolgoročnih kreditov: -318.510,87 €,
- ostanek sredstev iz leta 2010: 480.882,14 €

sredstva na računih so se povečala: 232.747,28 €.

3. POROČILO O SPREJETIH UKREPIH ZA URAVNOTEŽENJE PRORAČUNA IN NJIHOVI REALIZACIJI V SKLADU Z 40. ČLENOM ZJF

V letu 2011 nismo imeli težav pri izvrševanju proračuna, zato tudi ni bilo potreb po ukrepih, ki jih omogoča 40. člen ZJF.

4. OBRAZLOŽITEV SPREMEMB NEPOSREDNIH UPORABNIKOV MED LETOM V SKLADU S 47. ČLENOM ZJF

Med proračunskim letom 2011 se ni spremenilo delovno področje oz. pristojnost neposrednega proračunskega uporabnika.

5. POROČILO O SPREMEMBAH MED SPREJETIM IN VELJAVNIM PRORAČUNOM GLEDE NA SPREJETE ZAKONE OZIROMA OBČINSKE ODLOKE V SKLADU S 47. ČLENOM ZJF

Teh sprememb ni bilo.

6. POROČILO O PORABI SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE

SPLOŠNA PRORAČUNSKA REZERVACIJA

V proračunu se del predvidenih sredstev ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija. Sredstva splošne proračunske rezervacije so se uporabila za nepredvidene namene, za katere v proračunu nismo zagotovili dovolj sredstev in za namene za katere se je med letom izkazalo, da niso bila zagotovljena v zadostnem obsegu in jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati.

Poraba sredstev na omenjeni postavki je izvršena v skladu z 8. členom odloka o proračunu občine Kočevje po sklepu župana občine Kočevje. S temi sredstvi smo reševali ali omilili nepredvidene težave na področjih in zadevah, ki niso bile znane ob pripravi proračuna in zato niso bile vključene v proračun. Sredstva so se prerazporedila na ustrezno proračunsko postavko.

Sredstva so bila dodeljena v višini 296.300,00 € za sledeče namene:

Datum koriščenja	Podprogram	Proračunska postavka		Znesek
12.4.2011	18029001 Premična kulturna dediščina	4118050	Kočevska: Dežela gozdov	4.500,00
11.4.2011	13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	5213024	Prenova in revitalizacija mestnega jedra	2.000,00
11.4.2011	13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	5213029	Ureditev cestišč z meteorno kanalizacijo-območje kohezije	40.000,00
11.4.2011	13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	5213330	Ureditev cestišč z meteorno kanalizacijo-območje Dolga vas-Livold	20.000,00
11.4.2011	13029006 Investicijsko vzdrževanje in gradnja državnih cest	523331	Tretja "A" razvojna os	500,00
9.5.2011	16039004 Praznično urejanje naselij	421649	Hortikularno urejanje občine	12.000,00
9.5.2011	14039001 Promocija občine	5214056	Navtični sejem	9.000,00
9.5.2011	14039002 Spodbujanje razvoja turizma in gostinstva	5214057	Urejanje Kočevskega jezera	20.000,00
9.5.2011	14039001 Promocija občine	5214051	EDEN-destinacija odličnosti	8.000,00
11.4.2011	16039001 Oskrba z vodo	521662	Ureditev vodovoda-območje Dolga vas-Livold	10.000,00
11.4.2011	16039001 Oskrba z vodo	521661	Ureditev vodovoda-območje kohezije	10.000,00
25.5.2011	15029003 izboljšanje stanja okolja	5215028	Čiščenje strug in brežin	2.800,00
7.6.2011	13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	5213024	Prenova in revitalizacija mestnega jedra	500,00
7.6.2011	0101021 Izvedba in nadzor volitev in referendum	1001021	Občinska volilna komisija	2.000,00

Datum koriščenja	Podprogram	Proračunska postavka	Znesek	
7.6.2011	18059001 Programi športa	4118035	Mednarodne igre	30.000,00
7.6.2011	06039002 Razpolaganje in upravljanje s premoženjem, potrebnim za delovanje občinske uprave	4106009	Osnovna sredstva in upravljanje z njimi	13.000,00
8.6.2011	19029001 Vrtci	4119033	Vrtec v Srednji šoli	6.000,00
8.6.2011	04039003 Razpolaganje in upravljanje z občinskim premoženjem	5204015	Preureditev in dozidava upravne stavbe	9.000,00
8.8.2011	14039001 Promocija občine	5214027	Kočevsko jezero in Kolpa	3.600,00
8.8.2011	11029003 Zemljiške operacije	521109	Upravljanje z gozdovi	6.000,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001002	Liberalna demokracija Slovenije	164,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001003	Zeleni Slovenije	306,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001004	Slovenska ljudska stranka	375,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001005	Slovenska demokratska stranka	1.462,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001006	Socialni demokrati	3.432,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001007	Slovenska nacionalna stranka	446,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001009	Demokratska stranka upokojencev	638,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001011	Zares	921,00
18.8.2011	01019001 Dejavnost občinskega sveta	1001012	SMS-Stranka mladih-zeleni Evrope	256,00
18.8.2011	06039001 Administracija občinske uprave	4306001	Sredstva za revizijo poslovanja	9.000,00
23.8.2011	070339002 delovanje sistema za zaščito, reševanje in pomoč	4107016	Gasilske mladinske olimpijske igre	70.400,00
Skupaj				296.300,00

PRORAČUNSKA REZERVA

Na podlagi 9. člena Odloka o proračunu občine Kočevje za leto 2011 smo v sredstva rezerv Občine Kočevje izločili 10.000,00 €. V letu 2011 ni bilo koriščenja sredstev rezerv

TABELA 19: rezerve

OBLIKOVANJE REZERV	
Stanje sredstev rezerv 1.1.2011	48.272,57
I. Oblikovanje sredstev rezerv	10.000,00
II. Poraba sredstev rezerv	0,00
III. Stanje sredstev rezerv na koncu leta 2011	58.272,57

Ostanek sredstev rezerv na dan 31.12.2011 v znesku 58.272,57 € se prenese v rezerve občine Kočevje za leto 2012.

PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Vse prerazporeditve so zajete v koloni *veljavni*⁶ proračun. Na podlagi 5. člena Odloka o proračunu občine Kočevje za leto 2011 je bil župan pooblaščen, da v skladu z zakonom v okviru sprejetega proračuna spremeni namen in višino sredstev, če s tem ni bistveno ogroženo izvajanje nalog, za katere so bila sredstva zagotovljena.

V *prilogi* so prikazane posamezne prerazporeditve.

43. člen ZJF in 4. člen Odloka o proračunu občine Kočevje za leto 2011 določata, da če se po sprejemu proračuna vplača namenski prejemek, ki zahteva sorazmeren namenski izdatek, ki v proračunu ni izkazan ali ni izkazan v zadostni višini, se v višini dejanskih prejemkov povečata obseg izdatkov finančnega načrta uporabnika in proračun. V letu 2011 ta ukrep ni bil uporabljen.

PRENOS NEPORABLJENIH NAMENSKIH SREDSTEV⁷ IZ PRETEKLEGA LETA V SKLADU S 44. ČLENOM ZJF (3. točka 9. člena navodila)

44. člen zakona o javnih financah omogoča, da se ob koncu leta neporabljena namenska sredstva prenesejo v proračun naslednje leto. Stanje na računu konec leta 2011 je bilo 232.747,28 €. Stanje sredstev na računu se v celoti namensko prenese v leto 2012, in sicer:

- sredstva iz naslova požarne takse se v višini -10.165,89 € prenesejo v leto 2012,
- neporabljena sredstva iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanja okolja zaradi odlaganja odpadkov se v višini 55.476,53 € prenesejo v leto 2012,
- neporabljena sredstva iz naslova okoljske dajatve za obremenjevanje voda se v višini 341.354,85 € prenesejo oz. koristijo v letu 2012,
- sredstva od stanovanjskega področja se v višini -25.306,77 € prenesejo v leto 2012,
- neporabljena sredstva od najemnin za infrastrukturo-ravnanje z odpadno vodo se v višini 308.323,53 € prenesejo oz. koristijo v letu 2012,
- neporabljena sredstva od prevozov na nevarnih poteh – velike zveri se v višini 4.639,59 € prenesejo v leto 2012,
- neporabljena sredstva od najemnin za infrastrukturo- zbiranje in ravnanje z odpadki se v višini 34.634,79 € prenesejo v leto 2012,
- neporabljena sredstva LAS - od nature do kulture se v višini 879,68 € prenesejo v leto 2012.

Primanjkljaj namenskih sredstev se črpa iz pravic porabe ustreznih proračunskih postavk v letu 2012.

⁶ Veljavni proračun je sprejeti proračun, ki so mu dodane spremembe proračuna po njegovem sprejemu na podlagi določb Zakona o javnih financah oziroma določb odloka, s katerimi je bil sprejet občinski proračun, in sicer spremembe zaradi prerazporeditev oziroma vključitve namenskih prejemkov in izdatkov v sprejeti proračun (38. in 43. člen ZJF).

⁷ Namenska sredstva pomenijo izjemo glede načela periodičnosti proračuna, saj ZJF omogoča, da se namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, prenesejo namensko v proračun za tekoče leto.

Gibanje namenskih sredstev prikazuje naslednja tabela:

	Stanje 31.12.2010	Povečanja	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2011
Požarna taksa	5.972,88	48.861,00	64.999,77	-10.165,89
Taksa obremenjevanje voda - odpadne vode	351.086,20	274.536,82	284.268,17	341.354,85
Taksa za obremenjevanja okolja - odlaganje odpadkov	91.215,69	31.547,84	67.287,00	55.476,53
Stanovanjsko področje	0,00	305.235,68	330.542,45	-25.306,77
Pristojbina za gozdne ceste	0,00	197.310,90	197.310,90	0,00
Turistična taksa	0,00	5.398,15	5.398,15	0,00
Koncesnina za izkoriščanje gozdov	0,00	508.953,53	508.953,53	0,00
Prihodki ožjih delov občin	0,00	1.357,01	1.357,01	0,00
Turistični kompleks Kočevje-jezero	0,00	103.136,80	103.136,80	0,00
Prihodki od najemnin za infrastrukturo-oskrba s toplotno energijo	0,00	45.524,25	45.524,25	0,00
Prihodki od najemnin za infrastrukturo-oskrba z vodo	0,00	222.733,10	222.733,10	0,00
Natura 2000	0,00	2.193,00	2.193,00	0,00
Odlagališče odpadkov - SVLR	0,00	197.100,93	197.100,93	0,00
Brezdomci - CSD	0,00	261,18	261,18	0,00
Prihodki od najemnin za infrastrukturo-ravnanje z odpadno vodo	0,00	308.323,53	0,00	308.323,53
Prihodki - velike zveri	0,00	54.061,92	49.422,33	4.639,59
Prihodki od najemnin za infrastrukturo-zbiranje in ravnanje z odpadki	0,00	34.634,79	0,00	34.634,79
Prihodki -občine-vodovod Sodražica-Ribnica-Kočevje	0,00	5.320,00	5.320,00	0,00
Prihodki - vaški dom Polom	0,00	38.749,42	38.749,42	0,00
Prihodki-občine- širokopasovno omrežje	0,00	4.686,28	4.686,28	0,00
Ministrstvo za delo, družino..-družinski pomočnik	0,00	430,91	430,91	0,00
Ministrstvo za zdravje- Nadzidava in preureditev ZD	0,00	27.552,00	27.552,00	0,00
Rekonstrukcija Podgorske do Gaja-SVLR	0,00	144.484,00	144.484,00	0,00
Javna dela- zavod za zaposlovanje	0,00	29.040,43	29.040,43	0,00
Odškodnine iz naslova zavarovanj	0,00	850,00	850,00	0,00
LAS - od nature do kulture	0,00	1.936,17	1.056,49	879,68
LAS - tradicionalni proizvodi in jedi območja od Turjaka do Kolpe	0,00	4.400,00	4.400,00	0,00
Modernizacija kanalizacijskega omrežja - SVLR	0,00	275.000,00	275.000,00	0,00
Dograditev CCN-SVLR	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00
Donacija - Gasilska olimpijada	0,00	1.350,00	1.350,00	0,00
Donacija - lutkovna predstava-SPV	0,00	294,20	294,20	0,00
Koncesijska dajatev od iger na srečo	0,00	68.157,27	68.157,27	0,00
Ministrstvo za obrambo- vodovod Štalcerji - Škrilj	0,00	80.921,24	80.921,24	0,00
Prihodki od prodaje zemljišč, gozdov in motornih vozil	0,00	813.202,14	813.202,14	0,00
SKUPAJ	448.274,77	4.097.544,49	3.835.982,95	709.836,31

PLAČILA NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI IZ PRETEKLIH LET V SKLADU S 46. ČLENOM ZJF (4. točka 9. člena navodila)

Večina neporavnanih obveznosti iz preteklega leta v znesku 707.363,63 € je bila realizirana v prvem trimesečju 2012.

VKLJUČITVE NOVIH OBVEZNOSTI V FINANČNI NAČRT NEPOSREDNEGA UPORABNIKA V SKLADU Z 41. ČLENOM ZJF (5. točka 9. člena navodila)

V finančni načrt ni bilo vključenih novih finančnih obveznosti.

VIŠINA IZDANIH IN UNOVČENIH POROŠTEV TER IZTERJANIH REGRESNIH ZAHTEVKOV IZ NASLOVA POROŠTEV IZ PRISTOJNOSTI NEPOSREDNEGA UPORABNIKA (6. točka 9. člena navodila)

Tudi v letu 2011 Občina Kočevje ni izdala niti unovčila poroštev javnih podjetij in javnih zavodov.

OBRAZLOŽITEV UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA EZR OBČINE KOČEVJE

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 2011 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 31.12.2011 znaša 4.627,91 € in je sestavljeno iz:

- stanja podračunov PU EZRO v višini 1.607.362,48 € in
- stanja ZP občine – 1.602.734,57 €.

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2011 znaša 1.603.213,41 € in je sestavljeno iz:

- nočnih depozitov na dan 31.12.2011 v višini 1.603.213,41 € in
- denarja na računu EZRO na dan 31.12.2011 v višini 0,00 €.

ZP nima zapadlih neplačanih terjatev in obveznosti.

Na dan 31.12.2011 upravljavec EZR Občine Kočevje izkazuje za 2.272,64 € kratkoročnih terjatev iz naslova obresti, od tega predstavljajo:

- terjatve za obresti na nočne depozite pri poslovnih bankah 2.270,26 € in
- terjatve za obresti na stanje EZRO pri BS 2,38 €.

Stanje kratkoročnih obveznosti zakladniškega podračuna do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2011 znaša 1.609.600,59 €. Sestavljeno je iz:

- stanja obveznosti za stanje navidezno deponiranih nočnih stanj podračunov PU Občine Kočevje v višini 1.607.362,48 € in
- stanja obveznosti za obresti na stanje podračunov PU EZR Občine Kočevje v višini 2.238,11€.

3. OBRAZLOŽITEV DENARNIH TOKOV UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA EZRO

Občina Kočevje je v letu 2011 na kontih skupine 7102 ustvarila 19.972,31 € prihodkov od obresti na nočne depozite in stanje EZRO pri BS in na kontih skupine 4035 19.562,51 € odhodkov za plačane obresti na stanje podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR.

V proračun Občine Kočevje je bil v letu 2011 nakazan presežek v višini 369,50 € (konto skupine 4050).

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)	19.972,31
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	-19.562,51
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	-369,50
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	40,30

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

Vrsta računa	Stanje na dan 31.12.2010	Stanje na dan 31.12.2011	Sprememba stanja denarnih sredstev
Podračuni PU	979.765,90	1.607.362,48	627.596,58
ZP	-979.416,46	-1.602.734,57	-623.318,11
EZRO	349,44	4.627,91	4.278,47

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 2011 znaša 409,80 €. Za leto 2010 pa je znašal 369,50 €.

Obračun je predstavljen v naslednji tabeli:

Obračun presežka upravljanja za obdobje od 1.1.2011 do 31.12.2011	Znesek (EUR)
1. Rezerva preteklega leta	0
2. Presežek upravljanja preteklega obdobja (2.1-2.2-2.3)	409,80
2.1 Prejete obresti	19.972,31
2.2 Plačane obresti	19.562,51
2.3 Plačani stroški upravljanja sistema EZR	0
3. Osnova za razporeditev presežka upravljanja (1+2)	409,80

ZAKLJUČEK

Obrazložitve finančnih načrtov posameznih uporabnikov po področjih in v tem sklopu posameznih namenov porabe proračunskih sredstev so podane poleg tabel, ki so priloga odloka o zaključnem računu. Odhodki proračuna za leto 2011 po postavkah so prikazani v posebnem delu tako, da je iz priloženih tabel razviden sprejeti proračun za leto 2011, tj. rebalans_2 2011, veljavni proračun s spremembami in dejanska realizacija ter ustrezni indeksi. V veljavnem proračunu so upoštevani prenosi sredstev skladno z dopolnitvami in spremembami odloka o proračunu za leto 2011. V nadaljevanju so tabele posameznih proračunskih uporabnikov, obrazložitve, tabela s prerazporeditvami, tabela izvršitve načrta razvojnih programov in letno poročilo.