

OBRAZLOŽITEV
SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2010

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 2010 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, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO, 109/08, 49/09, 38/10-ZUKN in 107/10),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (v nadaljevanju ZIPRS1011; Uradni list RS, št. 99/09, 29/10, 56/10, in 96/10),
- Zakon o financiranju občin (v nadaljevanju: ZFO-1; Uradni list RS, št. 123/06, 101/07- odl. US, 57/08 in 94/10),
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR; Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 in 114/06-ZUE),
- 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, 124/08, 58/10, 60/10 – popr. in 104/10),
- 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 in 58/10),

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

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10 in 104/10),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- 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 2010 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 2010 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 21.1.2010, objavljen pa je bil dne 25.1.2010 v Uradnem listu RS, št. 5/10. Sprejeti proračun za leto 2010 je predvideval skupne prihodke v višini 26.822.324,53 € in skupne odhodke v višini 27.549.068,66 €. Planirano je bilo, da se primanjkljaj v višini 726.744,13 € iz bilance prihodkov in odhodkov in iz naslova odplačila dolga v višini 318.000,00 €, pokrije iz računa finančnih terjatev in naložb v višini 24.000,00 € in predvidenim stanjem sredstev na računu konec preteklega leta v višini 1.020.744,13 €.

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

Z rebalansom proračuna (1)² so bili predvideni prihodki v višini 27.826.875,67 € in odhodki v višini 28.553.619,80 €. V računu finančnih terjatev in naložb smo planirali prodajo delnic za pokritje primanjkljaja v višini 24.000,00 € ter v računu financiranja 318.000,00 € za odplačilo glavnice najetih kreditov. Primanjkljaj sredstev se pokriva s stanjem sredstev na računu konec preteklega leta v višini 1.020.744,13 €.

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

² Uradni list RS, št. 43, z dne 31.5.2010

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 2010 je bil oblikovan na podlagi usmeritev – kvantitativnih izhodišč.

VSEBINA	Kvantitativna izhodišča za leto 2010
BRUTO DOMAČI PROIZVOD	
Letna nominalna rast BDP	102,3
Realna rast BDP v %	1,0
Letni deflator BDP	101,2
Povprečna plača v Sloveniji	
- tekoče cene	1.455
- letna nominalna rast v %	101,8
- realna rast povp.bruto plače na zaposlenega v %	0,2
Rast prispevne osnove (mase plač)	
- nominalna rast prispevne osnove (v %)	101,1
- realna rast prispevne osnove (v %)	-1,5
CENE	
- letna stopnja inflacije (dec/dec)	102,2
- povprečna letna rast cen (I-XII/I/XII) pret. leta	101,6

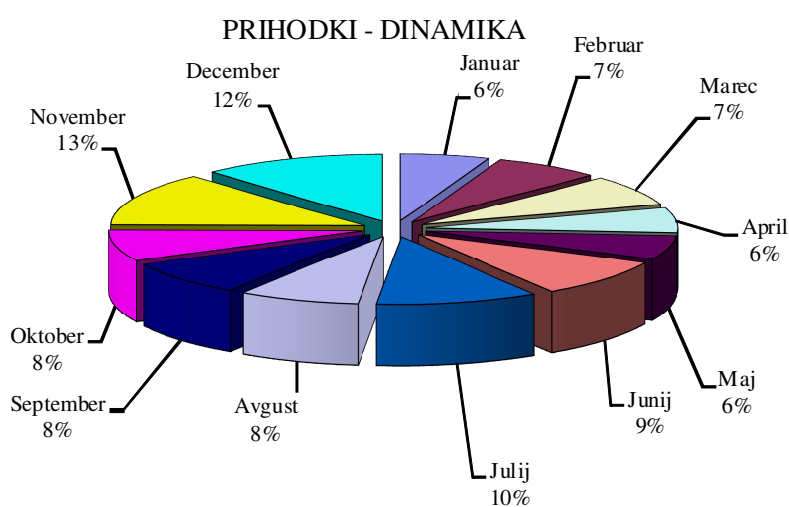
2. POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV IN IZDATKOV OBČINSKEGA PRORAČUNA, PRORAČUNSKEM PRESEŽKU OZIROMA PRIMANJKLJAJU

2a Realizacija bilance prihodkov in odhodkov

Realizirani prihodki v letu 2010 so manjši od prvotno predvidenih (za 47,2 %). Najmanjši prilivi so bili v januarju in maju ter največji v mesecu novembru in decembru.

Graf:1

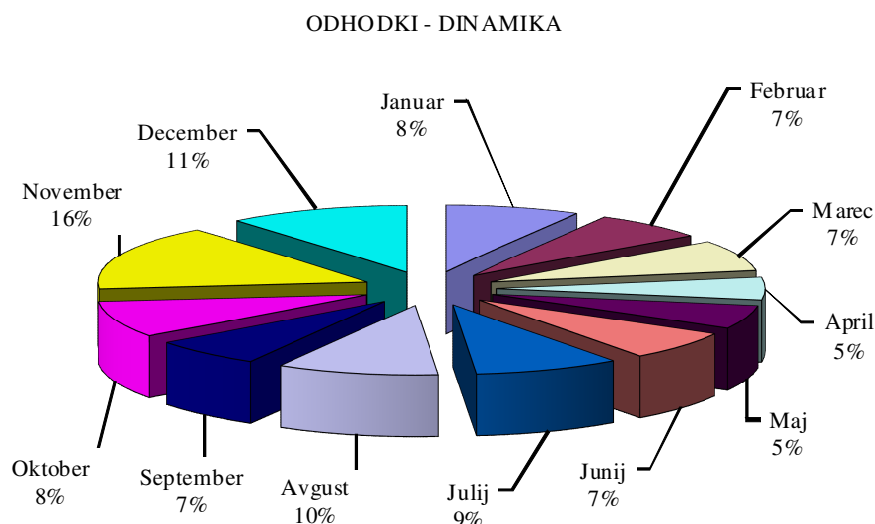
Januar	859.157,07
Februar	995.386,63
Marec	1.082.830,87
April	918.249,21
Maj	871.284,42
Junij	1.337.023,73
Julij	1.530.882,58
Avgust	1.131.546,15
September	1.198.086,65
Oktober	1.143.138,93
November	1.920.410,37
December	1.731.164,09



Celotni odhodki občinskega proračuna so bili lani realizirani v manjšem obsegu, kot so bili predvideni s planom proračuna. Skupaj so odhodki znašali 14.696.222,13 €. Mesečna dinamika proračunskih odhodkov je v primerjavi s prihodki bolj neenakomerna (glej grafični prikaz).

Graf: 2

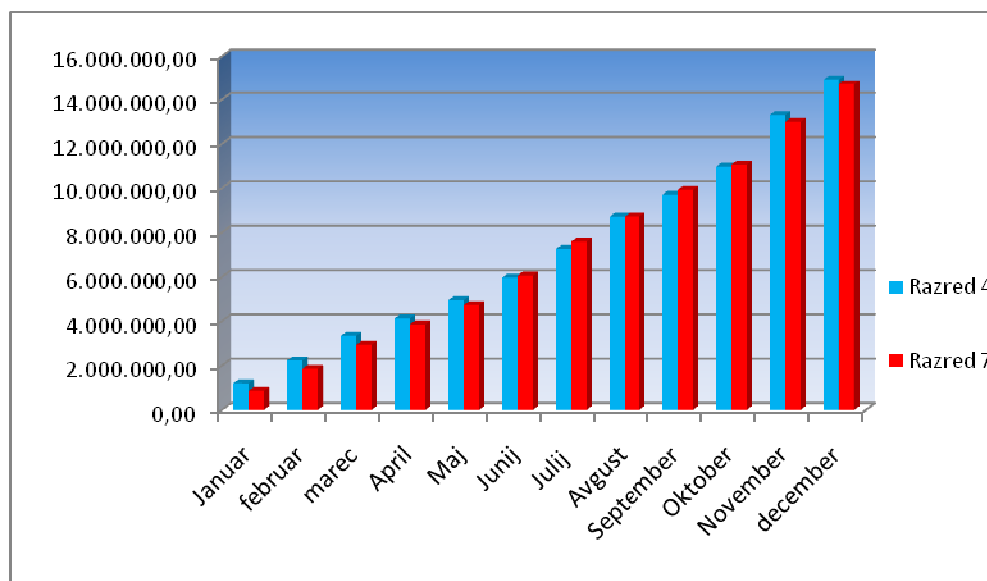
Januar	1.202.000,50
Februar	1.028.846,48
Marec	1.111.461,86
April	788.382,09
Maj	820.435,22
Junij	1.016.317,62
Julij	1.296.704,88
Avgust	1.458.046,89
September	981.756,49
Oktober	1.268.656,01
November	2.333.095,58
December	1.641.278,18



Proračun Občine Kočevje je bil sprejet 21.1.2010 in tako se je do 26.1.2010 (uveljavitev-objava) financiranje proračunskih nalog odvijalo na podlagi pravil začasnega financiranja. Poraba se je močno povečala v mesecu novembru in decembru (16 % in 11 %). Poraba se je prilagajala med drugim tudi prilivom, ti pa so bili prav v mesecu novembru leta 2010 najvišji (13 %).

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 2010 zaključen s proračunskim presežkom (proračunskim suficitom) v višini 480.882,14 €.

Pregled realizacije bilance prihodkov in odhodkov, računa terjatev in naložb ter računa financiranja za leto 2010 je prikazan v splošnem delu proračuna na straneh od 4 do 11. Prejemki in izdatki proračuna za leto 2010 po posameznih ekonomskih namenih so prikazani tako, da so iz tabele razvidni realizacija, sprejeti proračun za leto 2010 (rebalans_1), 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 2010, je upoštevana v prikazu stolpca veljavni proračun.

V nadaljevanju podajamo podrobnejšo informacijo o realizaciji proračuna po posameznih osnovnih kategorijah prihodkov in odhodkov v letu 2010.

Prihodki po skupinah oz. podskupinah – prihodki po kontih

Konti skupine 70 – davčni prihodki

Davčni prihodki so bili realizirani v višini 10.755.873,00 € in niso dosegli planirane vrednosti, saj so le ti dosegli 97,0 % realizacijo. Predstavljajo večji delež v celotnih realiziranih prihodkih proračuna leta 2010, in sicer 73,1 %. 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 9.854.613,00 € in je bila enaka planirani (100,0 %).

Med ***davki na premoženje – konto 703*** – je bilo *nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča* realizirano v višini 396.112,05 €, oziroma 96,5 % planirane vrednosti. Nadomestilo je uvedeno z odlokom, odmerja se z odločbo, obračuna in pobira pa ga Davčna uprava na podlagi evidenc, ki jih zagotavlja Oddelek za upravne in družbene dejavnosti. V tej skupini so 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. Prva dva sta bila realizirana nad planom, davek na promet nepremičnin in finančno premoženje pa pod planom (87,6 %). 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 0,99 % vseh realiziranih prihodkov proračuna leta 2010. Davki so uvedeni z Zakonom o davkih občanov, odmerjeni z odločbo, obračuna in pobira pa ju Davčna uprava.

Domače davke na blago in storitve – konto 704 predstavljajo 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 zadene dobiček, 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 (185,2 %).

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 170.667,39 € in okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, ki je realizirana v višini 3.120,70 €. To sta odstopljeni državni taksi, ki ju pobira, vplačuje in katere namenskost opravičuje Komunala Kočevje. Obe sta pod planirano vrednostjo, saj prva dosega 43,5 % in druga zgolj 3,1 % realizacijo.

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

Poleg virov, ki so zajeti v primerni porabi, 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 160.288,36 € in so v globalu prihodkov predstavljali 1,09 %. V sklopu teh prihodkov je postavka obresti realizirana v višini 20.288,36 €. Na tej postavki so se realizirale obresti iz naslova »nočnih« depozitov in depozitov, vezanih nad enim mesecem.

Prihodki od premoženja so bili realizirani v višini 1.195.339,78 € in so v globalu prihodkov predstavljali 8,1 %. Realizacija ni dosegla planirane vrednosti (49,3 %). Prihodki se nanašajo na najemnine³ in podeljene koncesije.

Sledijo takse in pristojbine ter denarne kazni v višini 86,4 % 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 45.308,41 € oziroma 6,6 % načrtovane vrednosti, se nanašajo na zaračunane stroške za občinske prostore izpostavi Davčne uprave, UE in pisarni obrambe, vplačila za razpisno dokumentacijo ter vplačila iz naslova prodaje gozdnih asortimenov. Le-ti so se realizirali v višini 0,8 % 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 279.096,77 €, oziroma 22,8 % planirane vrednosti. Razlogi izpada prihodkov so tudi v nerealiziranih prihodkih iz naslova komunalnih prispevkov in nerealiziranim vračilu takse za odpadne vode.

Konti skupine 72 – kapitalski prihodki

Prihodki so bili realizirani v višini 733.552,00 € oziroma v 26,5 % deležu od planirane vrednosti. V celotnih realiziranih prihodkih pa predstavljajo dobrih 5,0 %. Prodali smo stavbna zemljišča v višini 733.552,00 € (glej obrazložitev programa). Večji izpad priliva beležimo na prodaji stavbnih zemljišč in v celoti priliva iz naslova prodaje osnovnih sredstev. Prodaja stvarnega premoženja je odvisna od številnih okoliščin, ki trenutno vladajo na trgu

³ Najemnine od poslovnih prostorov in stanovanj, športnih in šolskih objektov, za kmetijska zemljišča, od infrastrukture itd.

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 2010 prejela donacije v višini 2.150,00 € (projekt »Poletni večeri«).

Konti skupine 74 – transferni prihodki

Ti prihodki se nanašajo na prejeta sredstva drugih javnofinančnih institucij in v celotnih realiziranih prihodkih predstavljajo 9,9 % delež, realizirani pa so bili v višini 1.459.446,95 € ali 15,6 % od planiranih. Predstavljajo jih:

Prejeta sredstva iz državnega proračuna – konto 7400, ki jih sestavljajo:

- razna druga sofinanciranja 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 naslova obnove grobnice padlim borcem 100 % več (34.400,00 € dodatnih sredstev),
- iz naslova predstavljanje naravne in kulturne dediščine 100 % več (17.248,55 € sredstev za sofinanciranje programa),
- na področju regionalnih programov, in sicer za cesto Koprivnik ter projekta odvajanje in čiščenje odpadnih voda 100 % manj (prva investicija ni dobila odobrenih sredstev, druga pa se je zamaknila v leto 2011),

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 2011. Realizirano je sofinanciranje dveh projektov in sicer večji del za Turistični kompleks Kočevje-Jezero in v celoti sofinanciranje deleža za cesto Podlesje.

PRIHODKOVNA STRAN BILANCE

TABELA 1: DOSEŽENI PRIHODKI PO VRSTAH ZA LETO 2010

Skupina Podskupina Konto	Namen	Veljavni proračun 2010	Realizacija račun 2010	Delež prihodkov v % (3)	Delež prihodkov v % (4)	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
70	Davčni prihodki	11.091.263,00	10.755.873,47	39,9	73,2	97,0
71	Nedavčni prihodki	4.516.816,04	1.686.779,21	16,2	11,5	37,3
72	Kapitalski prihodki	2.765.150,00	733.552,00	9,9	5,0	26,5
73	Donacije	6.000,00	2.150,00	0,0	0,0	35,8
74	Ttransferni prihodki ¹	9.374.146,63	1.459.446,95	33,7	9,9	15,6
78	Prejeta sredstva iz EU	73.500,00	58.420,50			79,5
	Skupaj prihodki	27.826.875,67	14.696.222,13	100,0	100,0	52,8

¹Prejeta sredstva iz državnega proračuna in sredstev Evropske unije

Dohodnina se je v našem proračunu za leto 2010 realizirala v višini 9.854.613,00 € in je predstavljala 67,1 % delež v globalu prihodkovne bilance.

Tabela 2 prikazuje finančno odvisnost⁴ Občine Kočevje v preteklih letih.

TABELA 2: Finančna odvisnost občine od državnega proračuna v letih 2000-2010

Zap. št.	VRSTA PRIHODKOV	Znesek v €	Delež v %
1	Vsi prihodki proračuna v letu 2000	7.067.828,74	100
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	Finančna izravnava	133.615,00	1
	Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	2.463.185,55	12

⁴ 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 določbah zakona je določeno, da za leto 2009 občinam pripada štiri odstotke skupne primerne porabe na letni ravni.

Zap. št.	VRSTA PRIHODKOV	Znesek v €	Delež v %
9	Vsi prihodki proračuna v letu 2008	15.712.499,90	100
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	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
	Tranferni prihodki		
	Finančna izravnava	0,00	
	Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	1.517.867,45	10

Občina je z novim načinom financiranja postala manj odvisna od sredstev državnega proračuna, saj je finančna izravnava po letu 2007 izrazito padla. Občina Kočevje v letu 2010 ni bila upravičena do finančne izravnave, saj je z izvirnimi prihodki dosegla določeno višino 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 2010 so bili planirani v višini 26.822.324,53 € in doseženi v višini 14.696.222,13 €, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 52,8 %.

Tabela 3, 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	11.091.263,00	10.755.873,47	97,0	-335.389,53
703	Davki na premoženje	561.850,00	553.202,86	98,5	-8.647,14
704	Domači davki na blago in storitve	674.800,00	348.057,61	51,6	-326.742,39
71	NEDAČNI PRIHODKI	4.516.816,04	1.686.779,21	37,3	-2.830.036,83
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	2.595.500,00	1.355.980,94	52,2	-1.239.519,06
711	Takse in pristojbine	7.000,00	5.568,85	79,6	-1.431,15
712	Globe in druge denarne kazni	400,00	824,24	206,1	424,24
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	688.000,00	45.308,41	6,6	-642.691,59
714	Drugi nedavčni prihodki	1.225.916,04	279.096,77	22,8	-946.819,27
72	KAPITALSKI PRIHODKI	2.765.150,00	733.552,00	26,5	-2.031.598,00
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	478.000,00	0,00	0,0	-478.000,00
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev	2.287.150,00	732.552,00	32,0	-1.554.598,00
73	PREJETE DONACIJE	6.000,00	2.150,00	35,8	-3.850,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	6.000,00	2.150,00	35,8	-3.850,00
74	TRANSFERNI PRIHODKI	9.374.146,63	1.459.446,95	15,6	-7.914.699,68
740	Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	1.623.710,82	1.187.775,91	73,2	-435.934,91
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz proračuna EU	7.750.435,81	271.671,04	3,5	-7.478.764,77
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	73.500,00	0,00	0,0	-73.500,00
787	Prejeta sredstva iz drugih evropskih institucij	73.500,00	58.420,50	79,5	-15.079,50
	SKUPAJ PRIHODKI	27.826.875,67	14.696.222,13	52,8	-13.130.653,54

Prihodki v letu 2010 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:

- na odstopanja pri posameznih prihodkovnih davčnih kategorijah nimamo vpliva,
- večji izpad denarnih sredstev je na skupini nedavčni prihodki (odstopanje v višini 2,8 mio € predvsem zaradi neporavnane koncesije za izkoriščanje gozdov s strani države in delnega cca vplačila najemnin iz naslova infrastrukture),
- 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 2,0 mio € predvsem zaradi neprodanih stavbnih zemljišč in osnovnih sredstev),
- tudi transforni 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 neodbitvi sredstev na razpisu oz. nepravočasnemu vplačilu iz naslova sofinanciranja, in sicer za naslednje projekte: »Turistični kompleks Kočevje-Jezero, 1. Faza« (136.495,29 €), »Prenova in revitalizacija mestnega jedra« (891.000,00 €), »Modernizacija dela LC171070 Laze-Podlesje-Rajndol-

odsek TR918-Laze pri Predgradu« (12.166,67 €), »Odsek Koprivnik (490.000,00 €), »Vaški dom Polom« (75.000,00 €) in sofinanciranju »Projekt gradnja, upravljanje in vzdrževanje odprtega širokopasovnega omrežja elektronskih komunikacij v lokalni skupnosti« (3.811.616,60 €), »sredstva kohezijske politike«(2.011.434,26 €) 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 2010 prikazani z 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 2010 znaša 14.946.981,80 €, kar predstavlja 52,4 % 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 2011.

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 drugim 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 3.946.951,73 €. Tekoči odhodki so bili glede na veljavni proračunom 2010 realizirani v 88,4 % deležu in so vključevali:

TABELA 5: TEKOČI ODHODKI

		Veljavni proračun 2010	Realizacija 2010	Indeks real./plan
	TEKOČI ODHODKI			
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	841.175,00	743.664,76	88,4
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	130.757,00	123.033,98	94,1
402	Izdatki za blago in storitve	3.177.573,31	2.981.275,90	93,8
403	Plačila domačih obresti	144.000,00	88.977,09	61,8
409	Sredstva izločena v rezerve	10.000,00	10.000,00	100,0
	SKUPAJ	4.303.505,31	3.946.951,73	91,7

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 2010 realizirani v višini 5.065.440,85 € oziroma 94,0 %. 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 2010	Realizacija 2010	Indeks real./plan
410	Subvencije	71.494,31	3.566,32	5,0
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	2.962.137,85	2.933.057,41	99,0
412	Transferi neprofitnim organizacijam	456.490,82	370.161,72	81,1
413	Drugi tekoči domači transferi	1.898.968,09	1.758.655,40	92,6
	SKUPAJ	5.389.091,07	5.065.440,85	94,0

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 2.131.935,27 €, prevozi otrok v šolo v višini 273.621,13 €, pomoč na domu v višini 103.217,93 €, subvencioniranje stanarin v višini 80.945,88 €, darilo ob rojstvu otroka v višini 34.800,00 €, regresiranje oskrbe v domovih v višini 328.836,80 €, letovanja otrok in mladine v višini 3.075,00 €, pogrebni stroški v višini 7.703,31 €, dodatna socialna pomoč v višini 12.000,00 €, 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 najobsežnejše 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 5,1 mio € ter so v primerjavi z veljavnim proračunom za leto 2010 realizirani 94,0 %.

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 v globalu proračuna so realizirani na tej postavki v višini, ki znaša 5.366.496,00 €.

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 568.093,22 € in so bili transferirani v investicije na področju šolstva in komunalnega področja.

VEČJA Odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom – odhodki (2. točka 9. člena navodila)-pojasnilo odstopanj odhodkov-tabela7

TABELA 7: Odstopanja odhodkov-pod planom

	Naziv konta 1	Veljavni proračun 2	Realizacija 3	Indeks 4	Razlika 5
40	TEKOČI ODHODKI	4.303.505,31	3.946.951,73	91,7	-356.553,58
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	841.175,00	743.664,76	88,4	-97.510,24
401	Prispevki delodajalca za soc. varnost	130.757,00	123.033,98	94,1	-7.723,02
402	Izdatki za blago in storitve	3.177.573,31	2.981.275,90	93,8	-196.297,41
403	Plačila domačih obresti	144.000,00	88.977,09	61,8	-55.022,91
409	Sredstva izločena v rezerve	10.000,00	10.000,00	100,0	0,00
41	TEKOČI TRANSFERI	5.389.091,07	5.065.440,85	94,0	-323.650,22
410	Subvencije	71.494,31	3.566,32	5,0	-67.927,99
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	2.962.137,85	2.933.057,41	99,0	-29.080,44
412	Transferi neprofitnim organizacijam	456.490,82	370.161,72	81,1	-86.329,10
413	Drugi tekoči domači transferi	1.898.968,09	1.758.655,40	92,6	-140.312,69
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	14.421.577,52	5.366.496,00	37,2	-9.055.081,52
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	14.421.577,52	5.366.496,00	37,2	-9.055.081,52
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	4.439.445,90	568.093,22	12,8	-3.871.352,68
431	Investicijskih transferi pravnim in fizičnim osebam ki niso proračunski uporabniki	4.109.683,09	289.878,50	7,1	-3.819.804,59
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	329.762,81	278.214,72	84,4	-51.548,09
	SKUPAJ ODHODKI	28.553.619,80	14.946.981,80	52,3	-13.606.638,00

Odhodki so bili doseženi pod planom zaradi naslednjih vzrokov:

- Odhodki proračuna so v letu 2010 realizirani v višini 14.946.981,80 € oz. v višini 52,3 % 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 večina plačil zaradi plačilnih rokov prenesla v leto 2011 (1,1 mio €),
- Nekatere pogodbene obveznosti so zapadle v leto 2011.

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 €, vendar je treba dodati, da je bilo na dan 31.12.2010 neplačanih obveznosti do dobaviteljev, do uporabnikov enotnega kontnega načrta (dotacij oz. zahtevkov) po posameznih uporabnikih sledeče: 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 uporabnikih so predstavljena v naslednjih tabelah. Razlike oziroma dodatna pojasnila z ekonomskega vidika so razvidna v posebnem delu proračuna.

Odhodki za delo javne uprave so realizirani v višini 67,8 %, nerealizirano po uporabnikih pa je sledeče:

TABELA 9: Nerealizirano v področju javne uprave po uporabnikih

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
01 Javna uprava	3.084.392,38	2.091.291,84	67,8	993.100,54
10 Občinski svet	187.454,12	187.222,74	99,9	231,38
20 Nadzorni odbor	5.350,00	2.958,67	55,3	2.391,33
30 Župan	176.821,00	172.521,68	97,6	4.299,32
41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti	1.422.409,00	1.225.180,56	86,1	197.228,44
42 Oddelek za okolje, infrastrukturo in gospodarstvo	12.568,68	12.568,68	100,0	0,00
43 Oddelek za proračun, finance in upravljanje premoženja	255.950,00	174.321,85	68,1	81.628,15
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	981.881,16	275.932,03	28,1	705.949,13
Krajevne skupnosti	41.958,42	40.585,63	96,7	1.372,79

Področje gospodarskih dejavnosti je realizirano v višini 37,3 %.

TABELA 10: Realizacija po uporabnikih področja gospodarske dejavnosti

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
04 Gospodarske dejavnosti	12.824.519,69	4.778.794,22	37,3	8.045.725,47
41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti	39.791,00	32.141,89	80,8	7.649,11
42 Oddelek za okolje, infrastrukturo in gospodarstvo	1.366.075,00	1.365.281,26	99,9	793,74
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	11.328.279,39	3.291.445,17	29,1	8.036.834,22
Krajevne skupnosti	90.374,30	89.925,90	99,5	448,40

Področje varstva okolja je bilo realizirano v višini 0,4 mio € oz. 18,6 %. Realizacija je samo pri enem uporabniku, tj. 52 Oddelek za investicije in gospodarstvo.

TABELA 11: Področje 05 Varstvo okolja

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
05 Varstvo okolja	3.797.169,26	705.493,99	18,6	3.091.675,27
52 Oddelek za investicije in gospodarstvo	3.797.169,26	705.493,99	18,6	3.091.675,27
0510 Zbiranje in ravnanje z odpadki	383.000,00	277.923,97	72,6	105.076,03
0520 Ravnanje z odpadno vodo	3.414.169,26	427.570,02	12,5	2.986.599,24

Področje stanovanjske dejavnosti in prostorskega razvoja je bilo realizirano v višini 1.5 mio € oz. 80,3 %, pri tem stanovanjska dejavnost 85,2 %, prostorski razvoj 74,7 %, oskrba z vodo 53,1 % in javna razsvetljava 99,8 %. Izvrševanje nalog je potekalo preko štirih uporabnikov in sicer 30 Župana, 42 Oddelka za okolje, infrastrukturo in regionalne razvojne projekte, 43 Oddelka za proračun, finance in upravljanje premoženja ter 52 Oddelka za investicije in gospodarstvo. V okviru tega področja so Krajevne skupnosti na območju občine Kočevje porabile 24.348,45 € (cestna razsvetljava).

TABELA 12: Nerealizirano na stanovanjskem področju in prostoru

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
06 Stanovanjska dejavnost in prostorski razvoj	1.863.998,43	1.496.779,59	80,3	367.218,84
0610 Stanovanjska dejavnost	1.033.288,00	879.964,85	85,2	153.323,15
0620 Dejavnost na področju prostorskega načrtovanja načrtovanja	131.900,00	98.470,04	74,7	33.429,96
0630 Oskrba z vodo	383.950,18	204.002,25	53,1	179.947,93
0640 Cestna razsvetljava	314.860,25	314.342,45	99,8	517,80

Na posameznih področjih t.i. družbenih dejavnosti so iz naslednje preglednice razvidna večja odstopanja (zdravstvo izobraževanje ter rekreacija, kultura in dejavnost neprofitnih organizacij).

TABELA 13: Nerealizirano po področjih funkcionalne klasifikacije - družbene dejavnosti

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
Družbene dejavnosti	6.583.855,04	5.656.084,56	85,9	927.770,48
07 Zdravstvo	527.152,00	384.144,51	72,9	143.007,49
08 Rekreacija, kultura in dejavnost neprofitnih organizacij	1.899.314,04	1.442.905,33	76,0	456.408,71
09 Izobraževanje	3.507.519,00	3.224.709,71	91,9	282.809,29
10 Socialna varnost	649.870,00	604.325,01	93,0	45.544,99

TABELA 14: Nerealizirano na rekreaciji, kulturi, organizacijah, društvih...po področjih

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
08 REKREACIJA, KULTURA IN DEJ. NEPROFITNIH ORGANIZACIJ	1.899.314,04	1.442.905,33	76,0	456.408,71
0810 Dejavnost na področju športa in rekreacije	1.074.681,04	718.195,27	66,8	356.485,77
0820 Kulturne dejavnosti	586.926,00	527.374,87		
0830 Dejavnost radia, televizije in založništva	57.270,00	55.572,08	97,0	1.697,92
0840 Dejavnost drugih neprofitnih organizacij, društev in združenj...	180.437,00	141.763,11	78,6	38.673,89

TABELA 15: izvršitev področja izobraževanja

Področje izobraževanja je bilo realizirano v višini 3,2 mio € oz. 91,9 %. Realizacija pravic porabe je razvidna samo pri dveh uporabnikih, tj. 41 Oddelek za upravne in družbene dejavnosti in 52 Oddelek za investicije in gospodarstvo.

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
09 IZOBRAŽEVANJE	3.507.519,00	3.224.709,71	91,9	282.809,29
0911 Predšolska vzgoja	2.278.272,15	2.211.656,66	97,1	66.615,49
0912 Osnovnošolsko izobraževanje	911.259,19	700.413,98		
0920 Srednje izobraževanje	5.200,00	5.200,00	100,0	0,00
0950 Izobraževanje, ki ga ni moč opredeliti po stopnjah	23.840,00	23.845,00	100,0	-5,00
0960 Podporne storitve pri izobraževanju	288.947,66	283.594,07	98,1	5.353,59

Programi krajevnih skupnosti so bili realizirani v višini 98,6 %.

TABELA 16: Izvršitev finančnih načrtov posamezne krajevne skupnosti

	Veljavni plan 2010	Realizacija 2010	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
44 Kočevska Reka	27.662,00	27.662,00	100,0	0,00
45 KS Šalka vas	27.037,00	26.485,26	98,0	551,74
46 KS Ivan Omerza	26.767,00	25.568,23	95,5	1.198,77
47 KS Stara Cerkev	26.649,97	26.645,18	100,0	4,79
48 KS Poljanska dolina	25.470,00	25.038,98	98,3	431,02
49 KS Kočevje mesto	30.313,00	30.134,00	99,4	179,00
SKUPAJ	163.898,97	161.533,65	98,6	2.365,32

TABELA 17: Izvršitev FN posamezne krajevne skupnosti po področjih

Realizacija 2010	44 KS Kočevska Reka	45 KS Šalka vas	46 KS Ivan Omerza	47 KS Stara Cerkev	48 KS Poljanska dolina	49 KS Kočevje mesto	SKUPAJ
01 Javna uprava	6.582,00	5.751,51	5.940,98	5.749,97	5.068,35	11.492,82	40.585,63
02 Obramba	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Javni red in varnost	0,00	6.673,67	0,00	0,00	0,00	0,00	6.673,67
04 Gospodarske dejavnosti	19.448,38	14.060,08	14.866,46	17.529,82	19.970,63	4.050,53	89.925,90
05 Varstvo okolja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Stanovanjska dejavnost in prostorski razvoj	1.631,62	0,00	4.760,79	3.365,39	0,00	14.590,65	24.348,45
07 Zdravstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Rekreatija, kultura in dejavnost neprofitnih organizacij...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Izobraževanje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Socialna varnost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SKUPAJ	27.662,00	26.485,26	25.568,23	26.645,18	25.038,98	30.134,00	161.533,65

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 planiranimi prihodki občinskega proračuna za leto 2010 in skupnimi planiranimi odhodki. V skladu z realizacijo prihodkov in z večjo porabo je realiziran primanjkljaj prihodkov v višini 250.759,67 € (razlika med prihodki in odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov). Razlika vseh treh bilanc je pozitivna, saj le te izkazujejo proračunski suficit v višini 480.880,48 €.

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 22.938,57 €, realizirane pa so bile 95,6 %.

Račun financiranja

Odplačilo dolga

V sprejetem proračunu smo planirali odplačilo kreditov poslovnim bankam v višini 299.600,00 € in odplačilo dolgoročnih kreditov javnim skladom v višini 18.400,00 €.

Realizirana odplačila dolga so v letu 2010 znašala 317.767,53 €, 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 d.d. 200.000,04 € za izgradnjo čistilne naprave ter Stanovanjskemu skladu Republike Slovenije za 18.312,45 € glavnice najetega kredita za izgradnjo stanovanj.

Povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih

Pregled prihodkov in prejemkov in odhodkov in izdatkov proračuna Občine Kočevje za leto 2010.

TABELA 18: Proračunske bilance

Bilanca	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
Povečanje sredstev na računu 2010	1.026.469,11	0,00
A - Bilanca prihodkov in odhodkov	14.696.222,13	14.946.981,80
B - Račun finančnih terjatev in naložb	22.938,57	0,00
C - Račun financiranja	0,00	317.767,53
SKUPAJ	15.745.629,81	15.264.749,33
Povečanje sredstev na računu 2011	480.880,48	

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 480.880,48 €, ki bo razporejen v leto 2011. V nadaljevanju pa še prikaz sprememb stanja na računih ob upoštevanju:

- proračunskega primanjkljaja iz bilance prihodkov in odhodkov v znesku -250.759,67 €,
- prejetih minus danih posojil in spremembe kapitalskih deležev v znesku 22.938,97 €,
- odplačila glavnice dolgoročnih kreditov v znesku -317.767,53 €,
- ostanka sredstev iz leta 2010 v znesku 1.026.469,11 €

so se sredstva na računu povečala za 480.880,48 €.

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

V letu 2010 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 2010 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 193.476,88 € za sledeče namene:

Zap. št.	Podprogram	Proračunska postavka	Podkonto	Znesek
1.	14039001 Promocija občine	5214014 Projekt - pomladansko čiščenje	4020 99	350,00
2.	16069001 Urejanje občinskih zemljišč	4216059 Vračilo komunalnega prispevka	4020 99	11.318,68
3.	16069001 Urejanje občinskih zemljišč	4116001 Prodaja zemljišč	4020 06 4020 99 4029 20 4029 99	29.000,00
4.	160039001 Oskrba z vodo	5216006 Projektna dokumentacija za obnovo in širitev vodovodnega omrežja	4204 01	20.000,00
5.	13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	5213026 Ureditev krožnega križišča-Podgorska ulica	4208 99	3.360,00
6.	14039002 Spodbujanje razvoja turizma in gostinstva	5214049 Nakup jadrnic	4201 06	4.800,00
7.	16069001 Urejanje občinskih zemljišč	5216048 Elektrifikacija kmetije Poljanska dolina	4315 00	7.681,20
8.	16059002 Spodbujanje stanovanjske gradnje	5216054 Izgradnja drvarnic v Šalki vasi	4204 01	22.000,00
9.	17029001 Dejavnost zdravstvenih domov	5217001 Nadzidava in delna preureditev ZD Kočevje	4204 02	60.000,00
10.	04039002 Izvedba protokolarnih dogodkov	3004004 Pokroviteljstva župana	4120 00	5.000,00
11.	13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	5213027 Ureditev Podgorske ulice od križišča do priključka CGP	4208 04	11.520,00

Zap. št.	Podprogram	Proračunska postavka	Podkonto	Znesek
12.	04039002 Izvedba protokolarnih dogodkov	3004003 Zadeve in storitve v zvezi z protokolom, ki jih ni mogoče razvrstiti v že določene postavke	4020 04 4020 06 4020 99 4023 99 4029 01	15.000,00
13.	01019002 Izvedba in nadzor volitev in referendumov	1001021 Občinska volilna komisija	4020 99 4029 99	3.447,00

PRORAČUNSKA REZERVA

Na podlagi 9. člena Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2010 smo v sredstva rezerv Občine Kočevje izločili 10.000,00 €. V letu 2010 smo porabili za pomoč pri odpravi posledic poplav 4.000,00 €. Sredstva smo nakazali občini Dobropolje.

TABELA 19: rezerve

OBLIKOVANJE REZERV	
Stanje sredstev rezerv 1.1.2010	42.272,57
I. Oblikovanje sredstev rezerv	10.000,00
II. Poraba sredstev rezerv ⁵	4.000
III. Stanje sredstev rezerv na koncu leta 2010	48.272,57

Ostanek sredstev rezerv na dan 31.12.2010 v znesku 48.272,57 € se prenese v rezerve Občine Kočevje za leto 2011.

PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Vse prerazporeditve so zajete v stolpcu *veljavni*⁶ proračun. Na podlagi 5. člena Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2010 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 2010 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 2010 ta ukrep ni bil uporabljen.

⁵ Pomoč pri odpravi posledic poplav – Občina Dobropolje

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).

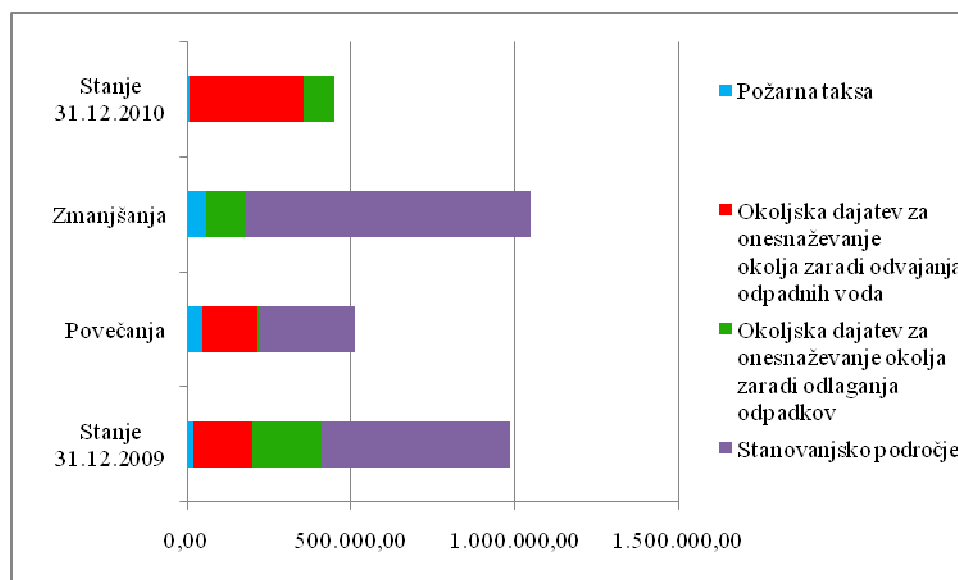
PRENOS NEPORABLJENIH NAMENSKIH SREDSTEV⁷ IZ PRETEKLEGA LETA V SKLADU S 44. ČLENOM ZJF (3. točka 9. člena navodila)

44. člen Zakona o javnih financah omogoča, da se ob koncu leta neporabljena namenska sredstva prenesejo v proračun naslednjega leta. Stanje sredstev na računu konec leta 2010 je bilo 480.880,48 €. Večji del teh sredstev se namensko prenese v leto 2011 in sicer:

- neporabljena sredstva iz naslova požarne takse se v višini 5.972,88 € prenesejo v leto 2011,
- neporabljena sredstva iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanja okolja zaradi odlaganja odpadkov se v višini 91.215,69 € prenesejo v leto 2011 in
- neporabljena sredstva iz naslova okoljske dajatve za obremenjevanje voda se v višini 351.068,20 € prenesejo v leto 2011,

Gibanje namenskih sredstev prikazuje naslednja tabela:

Vrsta	Stanje 31.12.2009	Povečanja	Zmanjšanja	Stanje 31.12.2010
Požarna taksa	18.033,16	44.052,00	56.112,28	5.972,88
Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda	180.400,81	170.667,39	0,00	351.068,20
Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov	211.474,71	3.120,70	123.379,72	91.215,69
Stanovanjsko področje	575.760,48	295.051,52	870.812,00	0,00
Skupaj	985.669,16	512.891,61	1.050.304,00	448.256,77



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.

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 1.142.500,82 € je bila realizirana v prvem trimesečju 2011.

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 2010 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 104/09) vodimo ločene poslovne knjige za upravljavca EZR Občine Kočevje. Računovodski izkazi za leto 2010 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 v 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 31.12.2010 znaša 349,44 € in je sestavljeno iz:

- stanja podračunov PU EZRO v višini 979.765,90 € in
- stanja ZP občine – 979.416,46 €.

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2010 znaša 979.855,00 € in je sestavljeno iz:

- nočnih depozitov na dan 31.12.2010 v višini 979.855,00 € in
- denarja na računu EZRO na dan 31.12.2010 v višini 0,00 €.

ZP nima zapadlih neplačanih terjatev in obveznosti.

Na dan 31.12.2010 upravljavec EZR Občine Kočevje izkazuje za 1.577,33 € kratkoročnih terjatev iz naslova obresti, od tega predstavljajo:

- terjatve za obresti na nočne depozite pri poslovnih bankah 1.577,04 € in
- terjatve za obresti na stanje EZRO pri BS 0,29 €.

Stanje kratkoročnih obveznosti zakladniškega podračuna do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2010 znaša 981.306,37 €. Sestavljeno je iz:

- stanja obveznosti za stanje navidezno deponiranih nočnih stanj podračunov PU Občine Kočevje v višini 979.765,90 € in
- stanja obveznosti za obresti na stanje podračunov PU EZR Občine Kočevje v višini 1.540,47 €.

3. OBRAZLOŽITEV DENARNIH TOKOV UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA EZRO

Občina Kočevje je v letu 2010 na kontih skupine 7102 ustvarila 14.882,93 € prihodkov od obresti na nočne depozite in stanje EZRO pri BS in na kontih skupine 4035 14.513,43 € odhodkov za plačane obresti na stanje podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR.

V proračun Občine Kočevje je bil v letu 2010 nakazan presežek v višini 356,31 € (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)	14.882,93
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	-14.513,43
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	-356,31
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	13,19

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

Vrsta računa	Stanje na dan 31.12.2009	Stanje na dan 31.12.2010	Sprememba stanja denarnih sredstev
Podračuni PU	969.591,25	979.765,90	10.174,65
ZP	-969.591,25	-979.416,46	-9.825,21
EZRO	0,00	349,44	349,44

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 2010 znaša 369,50 €. Za leto 2009 pa je znašal 356,31 €.

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 2010 po postavkah so prikazani v posebnem delu tako, da je iz priloženih tabel razviden sprejeti proračun za leto 2010, tj. rebalans_1 2010, 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 2010. V nadaljevanju so tabele posameznih proračunskih uporabnikov, obrazložitve, tabela s prerazporeditvami, tabela izvršitve načrta razvojnih programov in letno poročilo.