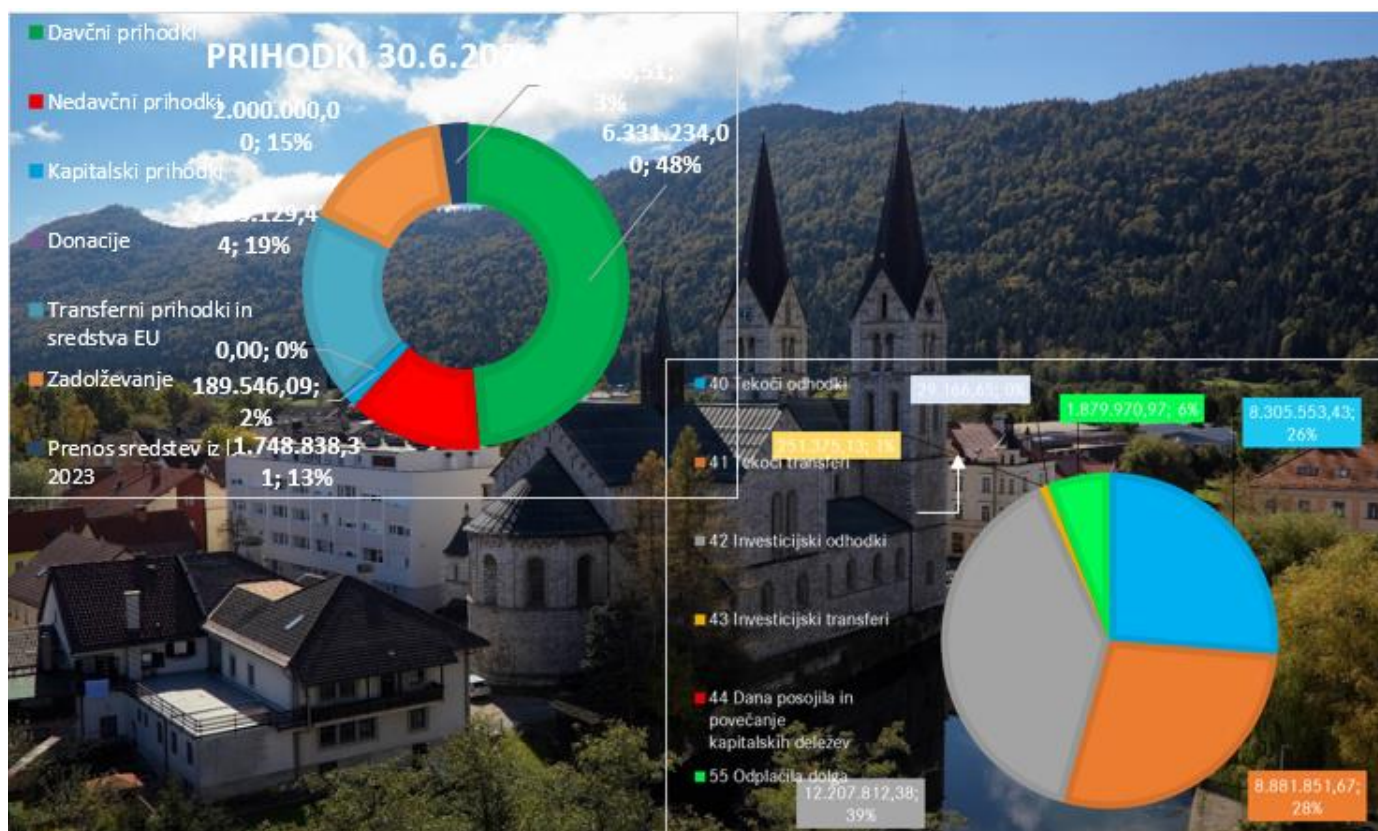




Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Kočevje v obdobju januar-junij 2024



Kočevje, julij 2024

KAZALO

1	Uvod	3
1.1	Predvidena makroekonomska izhodišča ob pripravi proračuna 2024	4
2	Poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku ali primanjkljaju, zadolževanju in oceni realizacije do konca leta	6
2.1	Poročilo o realizaciji prejemkov proračuna	7
2.2	Poročilo o izdatkih proračuna	22
2.2.1	Izdatki proračuna po ekonomskih namenih	24
2.2.2	Izdatki proračuna po uporabnikih	31
2.2.3	Izdatki proračuna po programski klasifikaciji	31
2.3	Poročilo o presežku oz. primanjkljaju	33
2.3.1	Upravljanje s presežki proračuna	33
2.3.2	Stanje sredstev na računu	34
2.4	Poročilo o zadolževanju (račun financiranja)	35
2.5	Ocena realizacije do konca leta	36
3	Podatki o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembi neposrednih proračunskih uporabnikov med letom, uporabi sredstev proračunske rezerve, izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev	36
3.1	Vključitev novih obveznosti v proračun	36
3.2	Prenos namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta	36
3.3	Sprememba neposrednih uporabnikov	37
3.4	Sredstva proračunske rezerve	37
3.5	Izdana in unovčena poročstva ter izterjani regresni zahtevki iz naslova poroštev	37
3.6	Neporavnane obveznosti iz preteklih let	37
3.7	Prerazporejanje proračunskih sredstev	37
4	Razlaga odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom	39
5	Predlog potrebnih ukrepov	42
	TABELE – splošni del proračuna	
A.	Bilanca prihodkov	43
A.	Bilanca odhodkov	49
B.	Račun finančnih terjatev in naložb	58
C.	Račun financiranja	59
	TABELE – posebni del proračuna	
10	Občinski svet	60
20	Nadzorni odbor	63
30	Župan	64
35	Občinska uprava	68
80	SOU	110
	Krajevne skupnosti	113
	Obrazložitev posebnega dela proračuna	130
	Načrt razvojnih programov z dne 30.6.2024	276
	Obrazložitev Načrta razvojnih programov z dne 30.6.2024	287
	Programska klasifikacija	319
	Funkcionalna klasifikacija	320
	Prerazporeditve	322

POROČILO
O IZVRŠEVANJU PRORAČUNA OBČINE KOČEVJE
V OBDOBJU JANUAR – JUNIJ 2024

1 UVOD

Skladno s 63. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10) mora župan vsakokrat v mesecu juliju poročati občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v preteklem prvem polletju tekočega leta.

Poročilo o izvrševanju proračuna v preteklem prvem polletju leta 2024, z oceno do konca leta 2024, je podlaga za pripravo morebitnega rebalansa proračuna za leto 2024. Poročilo o izvrševanju proračuna za preteklo prvo polletje 2024 vsebuje:

- poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku ali primanjkljaju, zadolževanju in oceni realizacije do konca leta,
- podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, uporabi sredstev proračunske rezerve,
- razlago glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom in
- predlog potrebnih ukrepov.

Proračun Občine Kočevje za leto 2024 je bil sprejet na 11. redni seji občinskega sveta, dne 19.12.2023, objavljen pa je bil dne 21.12.2023 v Uradnem listu RS, št. 130/2023, zato se je izvrševanje proračuna za leto 2024 začelo na njegovi podlagi, tj. pravočasno s 1.1.2024.

Pri pripravi predloga Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2024 smo upoštevali napovedana gospodarska gibanja in ekonomsko politiko za leto 2024 (povezava s točko 1.1) in lastno oceno javnofinančnih tokov, ki je bila posredovana pripravljavcem proračuna v obliki navodil.

Izhodišča za pripravo proračuna so temeljila na ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo predloga občinskega proračuna. Temeljna ekonomska izhodišča so bila posredovana vsem neposrednim in posrednim uporabnikom proračuna.

Proračun za leto 2024 je bil v večji meri pripravljen na podlagi določb sistemske zakonodaje, ki zahteva, da so vsi prihodki in odhodki lokalnih skupnosti, vključno s krajevnimi skupnostmi, zajeti v njihovih proračunih (integralnost proračuna). To izhodišče je predstavljalo temelj za planiranje prihodkov in odhodkov Občine Kočevje za leto 2024.

V sprejetem proračunu za leto 2024 so bili predvideni skupni prihodki in prejemki v višini 29.654.849,72 EUR, in sicer:

- prihodki v višini 27.814.849,72 EUR,
- zadolževanje v višini 1.500.000,00 EUR,
- ocena stanja sredstev na računu 31. 12. 2023 v višini 340.000,00 EUR

in odhodki ter izdatki v višini 29.654.849,72 EUR, in sicer:

- odhodke v višini 27.745.712,10 EUR,

- povečanje kapitalskih deležev in naložb v višini 29.166,65 EUR,
- odplačilo domačega dolga v višini 1.879.970,97 EUR.

V času izvajanja proračuna so nastopile okoliščine, ki so povzročile prilagajanja proračuna. To smo uredili z Rebalansom št. 1¹, prerazporeditvami in črpanjem sredstev iz naslova splošne proračunske rezervacije.

Sprejeti rebalans št. 1 za leto 2024 predvideva skupne prihodke in prejemke v višini 31.555.730,23 EUR, in sicer:

- prihodki v višini 28.183.949,72 EUR,
- zadolževanje v višini 3.000.000,00 EUR,
- ocena stanja sredstev na računu 31. 12. 2023 v višini 371.780,51 EUR

in odhodki ter izdatki v višini 31.555.730,23 EUR, in sicer:

- odhodki v višini 29.646.592,61 EUR,
- povečanje kapitalskih deležev in naložb v višini 29.166,65 EUR,
- odplačilo domačega dolga v višini 1.879.970,97 EUR.

V obdobju januar – junij 2024 se je proračun občine izvrševal skladno z veljavno zakonodajo, ki velja za to področje (sprejeti in veljavni proračun za leto 2024). Po pooblastilu župana (poseben sklep) in v skladu z normativnim delom proračuna so odredbodajalci², ki pokrivajo posamezni finančni načrt NPU oziroma področja in znotraj področij proračunske postavke so odgovorni za to, da je poraba proračunskih sredstev v skladu s predpisi.

Trenutno poteka izvrševanje proračuna na podlagi sprejetega rebalansa št. 1 oziroma veljavnega proračuna za leto 2024.

1.1 MAKROEKONOMSKA IZHODIŠČA OB PRIPRAVI PRORAČUNA OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2024³

»Skladno s 17. členom ZJF mora minister pristojen za finance obvestiti občine o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo predloga proračuna. Ministrstvo za finance je dne 3.10.2023 posredovalo občinam predhodne podatke o višini primerne porabe, dohodnine, finančne izravnave in sredstva za uravnoteženje razvitosti občin za leti 2024 in 2025.

Podlaga za pripravo občinskega proračuna za leti 2024 in 2025 je tudi Jesenska napoved gospodarskih gibanj 2023, september 2023, Urada Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj (v nadaljevanju: UMAR), ki so predstavljene v nadaljevanju., ki so predstavljene v nadaljevanju.

Iz omenjene napovedi v naslednji tabeli prikazujemo del makroekonomskih izhodišč za pripravo proračuna.

¹ Uradni list RS, št. 27/24

² Direktorica in vodja SOU oz. z njihove strani pooblašcene osebe

³ Povzeto iz Proračuna za leto 2024

Tabela 1: Del makroekonomskih izhodišč za pripravo proračuna

	VIR: Jesenska napoved (september 2023)		
	2023	2024	2025
BDP, realna rast %	1,6	2,8	2,5
Bruto plače na zaposlenega, realna rast povprečne bruto plače na zaposlenega v %	1,0	1,7	2,7
- zasebni sektor	0,9	2,5	2,7
- javni sektor	1,2	0,1	2,6
Produktivnost dela (BDP) na zaposlenega, rast v %	0,4	1,9	1,7
Končna potrošnja, realna rast v %			
- zasebna potrošnja	0,9	2,3	1,8
- državna potrošnja	1,4	1,9	2,2
- bruto investicije v osnovna sredstva, realna rast v %	4,5	5,5	4,3
Inflacija (dec./dec.)	5,4	3,1	2,3
Inflacija (povprečje leta)	7,6	3,9	2,7

Gospodarska rast se v letu 2023 umirja, zlasti v izvoznem delu gospodarstva in je nižja kot v letu 2022 (3,6 %), nadaljuje pa se rast investicij v zgradbe in objekte. Za letos v Jesenski napovedi na Uradu RS za makroekonomske analize in razvoj predvidevajo 1,6 – odstotno realno rast bruto domačega proizvoda (BDP), kar je malo manj, kot so napovedovali spomladi (1,8 %), ob znatno spremenjeni višini in strukturi BDP od predvidene takrat. Pričakujejo nadaljevanje visoke aktivnosti pri investicijah v zgradbe in objekte, ki pa se bo umirjala (4,3 %, 2025). Rast zasebne potrošnje bo nižja kot v letu 2022. Pričakujejo, da se bo v drugi polovici leta zmerno povečala, na kar bodo vplivali visoka zaposlenost, nadaljnja zmerena realna rast plač ter vladni ukrepi za blažitev rasti cen energentov in odpravo posledic naravnih nesreč, v manjši meri pa tudi nadomestitve poškodovanih proizvodov v avgustovskih poplavih. Je tudi rast zasebne potrošnje

V letu 2024 pričakujemo ponovno nekoliko višjo rast BDP, 2,8 %. S postopno višjo rastjo tujega povpraševanja lahko pričakujemo ponovno rast izvoza in krepitev rasti dodane vrednosti v predelovalnih dejavnostih, nadaljevala se bo rast storitvene menjave. Za leto 2024 se pričakuje nadaljnja rast investicij, spodbujena s sanacijo in obnovo po letošnjih poplavih in ponovno rastjo podjetniških investicij v opremo in stroje. Rast zaposlenosti in upadanje brezposelnosti se bosta do konca letošnjega leta še umirjala, veliko pomanjkanje delovne sile pa tudi v prihodnjih letih ne bo dopuščalo vidnejše rasti zaposlenosti. V nadaljevanju leta se bo po pričakovanih UMAR-ja inflacija še naprej umirjala, a manj izrazito kot v preteklih mesecih. Proti 2 % bi se lahko postopoma znižala šele konec leta 2025. To so ključne ugotovitve Jesenske napovedi gospodarskih gibanj Urada RS za makroekonomske analize in razvoj.⁴

Temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo predloga občinskega proračuna so:

- Pri načrtovanju obveznosti z naslova stroškov dela je treba upoštevati, da le-te izhajajo iz števila in strukture zaposlenih ter kadrovske politike posameznega delodajalca (občina, posredni uporabnik) v povezavi s predpisi, ki urejajo plače in druge pravice z delovnega razmerja v javnem sektorju z upoštevanjem učinkov vseh obveznosti, ki izhajajo iz zakonov ali kolektivnih pogodb.
- Proračunski uporabniki načrtujejo potreben obseg sredstev za plače za leto ob upoštevanju veljavnih predpisov in ukrepov racionalizacije poslovanja.

⁴ VIR: Jesenska napoved gospodarskih gibanj 2023, Urada RS za makroekonomske analize in razvoj

- Sredstva za povračila in nadomestila, regres za letni dopust, premije in druge izdatke zaposlenim proračunski uporabniki načrtujejo ob upoštevanju števila upravičencev in ob upoštevanju veljavnih predpisov.
- Pri načrtovanju potrebnih sredstev za prispevke za socialno varstvo se upoštevajo obstoječe prispevne stopnje.
- Za zagotavljanje izpolnjevanja ciljev na področju fiskalne politike ter gospodarnega ravnanja pri porabi javnofinančnih sredstev je, poleg dogovorjenih in veljavnih obveznosti, treba načrtovati tudi premišljeno in smotrno kadrovsko politiko.
- Letna stopnja inflacije, merjena s porastom cen življenjskih potrebščin v obdobju december na december predhodnega leta, je v makro fiskalnih izhodiščih za leto 2024 predvidena v višini 3,9 % in za leto 2025 v višini 2,7 %.
- povprečnina na prebivalca 725,00 EUR, in sicer za leti 2024 in 2025.⁵
- primerna poraba za leto 2025 je določena v višini 12.662.452,00 EUR + dodatno 153.274,00 EUR⁶ za stroške plač v javnih zavodih.
- primerna poraba za leto 2025 je določena v višini 12.662.452,00 EUR + dodatno 260.566,00 EUR za stroške plač v javnih zavodih.
- sredstva za uravnoteženje razvitosti občin se zagotovijo v letu 2024 v višini 1.836.348,00 EUR in v letu 2025 v višini 1.859.015,00 EUR.

Priprava proračuna za leto 2024 je zato temeljila na lastni oceni javnofinančnih tokov, ki so bila posredovana pripravljavcem proračuna v obliki navodil (pravne podlage, zgoraj povzeta temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo predloga občinskega proračuna, opis načrtovanih politik, ocena bilance prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov, načrtovanje ciljne porabe splošnega proračuna in ciljne porabe po področjih, terminski načrt in drugo).

S sprejemom Zakona o javnih financah se je v posameznih členih tega zakona integralnost proračunov sistemsko še bolj uredila, kar pomeni, da morajo biti v vsakem proračunu občine za vsako proračunsko leto zajeti vsi razpoložljivi prihodki.

V proračuna za leto 2024 smo upoštevali tudi navodila iz Proračunskega priročnika za pripravo proračunov občine za leti 2024 in 2025 – dopis Ministrstva za finance št. 4101-15/2023/2 z dne 8.11.2023 in podatke o primerni porabi, dohodnini in finančni izravnavi za leti 2024 in 2025. V posredovanih podatkih je upoštevana povprečnina v višini 725,00 EUR⁷. Izračun primerne porabe občin, dohodnine in finančne izravnave za leto 2024 in 2025 temelji na podatkih o številu in starostni strukturi prebivalcev, dolžini lokalnih cest in javnih poti ter površin občin, kot to določa 13. člen ZFO-1 ter dohodnini iz tretjega odstavka 6. člena ZFO-1.«

2 POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV, IZDATKOV, PRESEŽKU ALI PRIMANJKLJAJU, ZADOLŽEVANJU IN OCENI REALIZACIJE DO KONCA LET

V polletni realizaciji proračuna so prikazani predvideni, realizirani in ocenjeni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine. Prihodki in odhodki se priznavajo v skladu z računovodskim načelom denarnega toka, to je plačane realizacije. Splošni bilančni del polletnega

⁵ Vlada Republike Slovenije in reprezentativna združenja občin (Skupnost občin Slovenije, Združenje občin Slovenije in Združenje mestnih občin Slovenije) so dne 7. november 2023 parafirali Dogovor o višini povprečnine za leti 2024 in 2025, ki ga predvideva 11. člen ZFO-1.

⁶ Izračuna sredstev za stroške plač za javne zavode za leti 2024 in 2025 temeljita na razpoložljivih podatkih o stroških plač javnih zavodov iz realizacije po zaključnem računu občin za leto 2022, številu prebivalcev in sredstev solidarnostne in finančne izravnave, kot to predvideva 2. točka sklenjenega Dogovora.

⁷ Tudi podpisani Dogovor o višini povprečnine za leti 2023 in 2024 med Vlado in reprezentativnimi združenji.

poročila o izvrševanju proračuna občine sestavljajo: bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja.

2.1 POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV PRORAČUNA

Prihodki proračuna Občine Kočevje so v šestih mesecih realizirani v višini 39,1 % letnega plana. Običajno je, da so prihodki v prvih šestih mesecih nižji od polovice letnega plana. V lanskem letu je bila višina polletne realizacije 44,8 % (2018: 42,2 %, 2019: 38,4 %, 2020: 38,5 %, 2021: 44,1 %, 2022: 42,6 %, 2023: 44,8 %). Izpad je pretežno posledica narave posameznih vrst prihodkov, ki nimajo značaja enakomernih mesečnih prilivov ampak enkratnih ali občasnih prilivov v proračun, ki v prvem polletju še niso bili realizirani v idealni višini.

Če v globalu proračuna (planu) odštejemo sredstva, na katera še ne moremo računati zaradi objektivnih razlogov (sofinanciranje projektov, postopki javnih naročil), dosegamo indeks v višini 50,4 %^a (2018: 59,2 %, 2019: 48,7 %, 2019: 48,7, 2020: 49,6 %, 2021: 51,3 %, 2022: 50,2 %, 2023: 52,9 %).

V skladu z oblikovanim in sprejetim proračunom so vključeni tudi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki ožjih delov lokalnih skupnosti. Avtonomnost trošenja in transparentnost podatkov je bila zagotovljena. V nadaljevanju je predstavljena obrazložitev prihodkov oziroma prejemkov, ki so bili realizirani v šestih mesecih.

PRIHODKI PO SKUPINAH OZ. PODSKUPINAH – PRIHODKI PO KONTIH

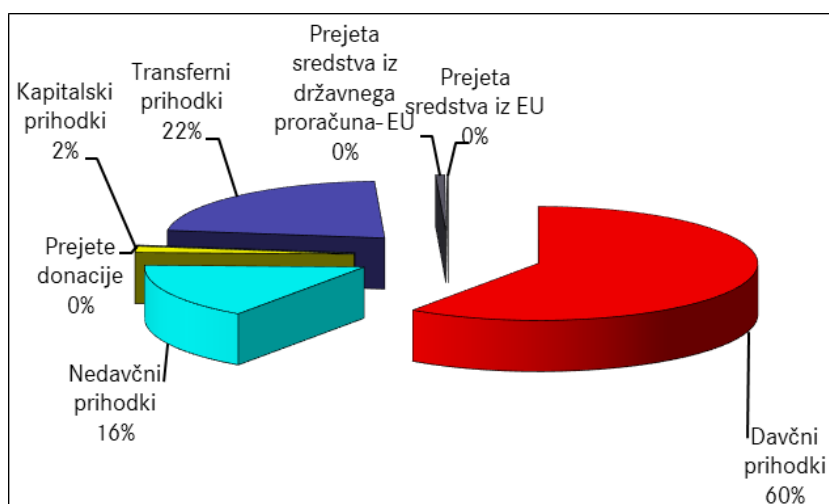
V splošnem delu proračuna so v bilanci prihodkov in odhodkov na strani prihodkov prikazani davčni prihodki, nedavčni prihodki, kapitalski prihodki in transferni prihodki iz drugih blagajn javnega financiranja. V nadaljevanju sledi grafični, tabelarni in opisni prikaz vseh realiziranih prihodkov do 30.6.2024.

Naslednja grafa prikazujeta deleže prihodkov po skupinah prihodkov, in sicer prvi prikazuje delež davčnih, nedavčnih, kapitalskih, transfernih prihodkov ter prejetih sredstev iz EU. Grafikon nam nazorno prikazuje, da je delež davčnih prihodkov največji. V strukturi predstavljajo najvišji odstotek vseh prihodkov davčni prihodki, saj so dosegli višino 60 % vseh prihodkov.

Davčnim prihodkom sledijo transferni prihodki in nedavčni prihodki in na koncu kapitalski prihodki, pri katerih v prvem polletju beležimo le 2 - odstotni delež realizacije v skupno realiziranih prihodkih. Odvisnost kapitalskih prihodkov sloni na letnem načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem, ki opredeljuje prodajo občinskega stvarnega premoženja in realizaciji, ki je odvisna od povpraševanj, le-ta pa kljub izvedenim dražbam ne prinaša pričakovanih rezultatov.

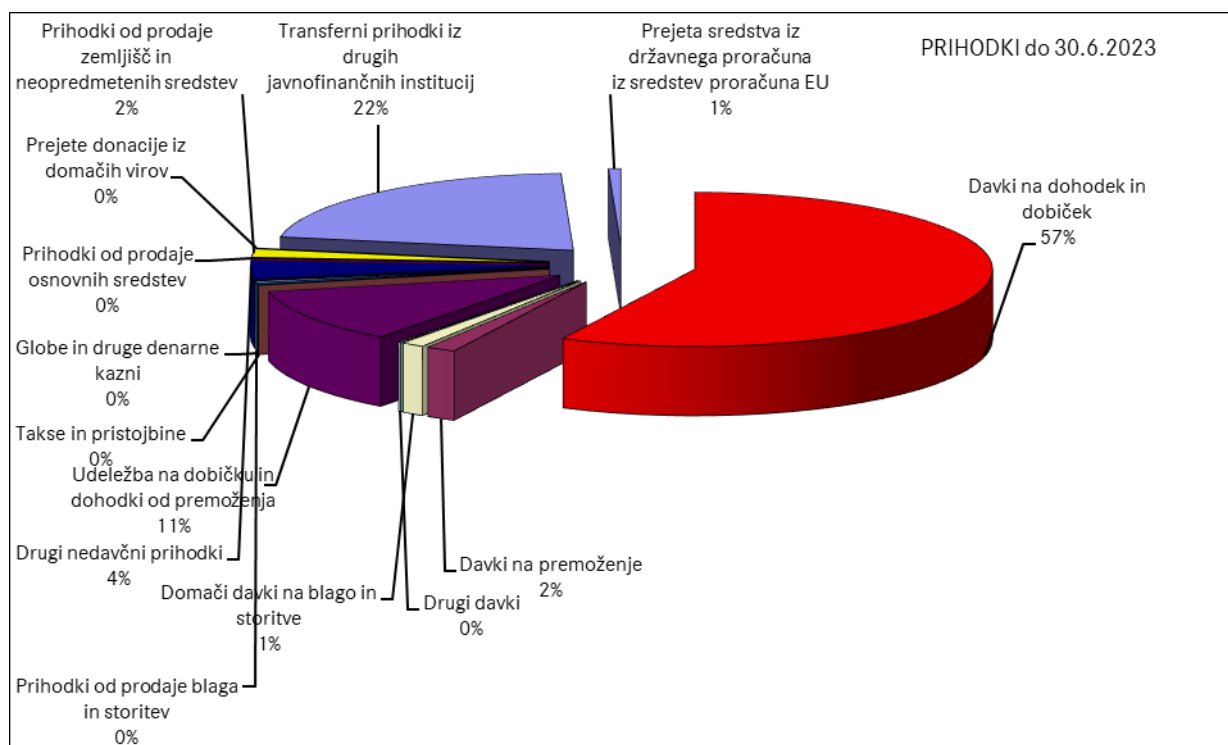
^a Bilanca prihodkov

Graf 1: Prihodki



Največji del prihodkov občin zagotavljata dohodnina in nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, poenostavljeno osebni in premoženjski davek, ki sta povsem primerljiva z večino drugih evropskih sistemov financiranja lokalne samouprave. Medtem ko so vsi drugi viri občin zbrani po ozemeljskem načelu, se dohodnina kot največji lastni vir občin deli po posebnem sistemu, ki temelji na solidarnosti med občinami. Delež dohodnine, ki pripada posamezni občini, se določi na podlagi izračuna primerne porabe občine. Na podlagi določene povprečnine Ministrstvo za finance za vsako občino posebej izračuna znesek primerne porabe, ki je namenjen za izvajanje obveznih nalog. Če 54-odstotni delež vplačane dohodnine v predpreteklem letu ne zadošča za financiranje primerne porabe občine, manjkajoča sredstva zagotovi država v obliki tako imenovane finančne izravnave iz državnega proračuna.

Graf 2: Prihodki-analitika



Iz zgornjega grafa je razvidno, da v strukturi prihodkov balance prihodkov na nivoju podskupine predstavljajo največji delež davki na dohodek in dobiček (57 %), sledijo jim transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij (22 %), udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (11 %), predvsem na račun najemnin in koncesij, drugi nedavčni prihodki (4 %), davki na premoženje (2 %) itd. Davki na dohodek in dobiček, to je dohodnina, so realizirani 50 - odstotno. Znotraj davčnih prihodkov sledijo domači davki na blago in storitve 23,5 %, tj. okoljska dajatev, turistična taksa, občinske takse in pristojbina za vzdrževanje cest (in davki na premoženje (12,5 %).

Znotraj davčnih prihodkov je dohodnina realizirana 50,0 % oziroma 6.331.234,00 EUR. Primerna poraba je za leto 2024 določena v višini 12.662.452,00 EUR. V sprejetem proračunu je upoštevana povprečnina v višini 725,00 EUR⁹. Občina Kočevje bo do konca proračunskega leta prejela enako višino dohodnine, kot je bila realizirana v prvem polletju.

Realizacija na ostalih podskupinah davčnih prihodkov je pod pričakovano, saj na nekaterih segmentih ne dosega 50 %.

Med najpomembnejše nedavčne prihodke, ki so realizirani v višini 1.748.838,34 EUR ali 53,2 % sodijo najemnine in sicer: najemnine iz naslova komunalne infrastrukture, poslovnih prostorov, stanovanj, prihodki iz naslova podeljenih koncesij, obresti in drugi prihodki od premoženja.

Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev so izkazani v višini 189.546,09 EUR ali 3,8 % in so bili realizirani pod pričakovanji, kot je določeno z Letnim načrtom ravnanja z nepremičnim premoženjem občine Kočevje za leto 2024.

Tabela 2: Prihodki – analitika v številkah

Davčni prihodki	55%	55,2	61%	60,6	68%	68,6	62%	62,0	55%	55,2	55%	55,8	55%	60,1
Davki na dohodek in dobiček	4.921.384,00	48,9	4.973.410,00	53,6	5.420.324,00	66,0	5.542.186,00	54,6	5.636.774,00	49,1	6.132.412,00	48,7	6.331.234,00	57,4
Davki na premoženje	520.665,80	5,2	532.752,09	5,7	67.762,97	0,8	580.985,74	5,7	424.439,80	3,7	696.611,55	5,5	176.343,20	1,6
Domači davki na blago in storitve	103.614,88	1,0	135.525,54	1,5	148.264,72	1,8	186.493,40	1,8	277.806,59	2,4	193.508,67	1,5	136.505,26	1,2
Drugi davki	12.806,34	0,1	-16.254,07	-0,2	1.895,24	0,0	-15.505,54	-0,2	-5.331,26	0,0	-421,36	0,0	-13.842,18	-0,1
Nedavčni prihodki	13%	12,9	13%	12,9	17%	16,7	17%	17,0	14%	13,7	14%	15,5	14%	15,9
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	1.048.810,25	10,4	935.211,76	10,1	1.112.902,60	13,5	1.291.375,19	12,7	1.270.362,38	11,1	1.352.152,11	10,7	1.253.407,66	11,4
Takse in pristojbine	7.118,93	0,1	6.746,16	0,1	5.035,60	0,1	7.706,49	0,1	8.631,20	0,1	9.694,70	0,1	11.107,80	0,1
Globe in druge denarne kazni	2.725,58	0,0	16.160,29	0,2	11.433,02	0,1	15.198,68	0,1	18.480,89	0,2	16.539,87	0,1	35.349,17	0,3
Prihodki od prodaje blaga in storitev	15.717,93	0,2	15.865,29	0,2	137.462,04	1,7	24.646,44	0,2	53.940,43	0,5	49.890,07	0,4	29.617,72	0,3
Drugi nedavčni prihodki	224.666,87	2,2	222.793,04	2,4	103.844,59	1,3	388.035,58	3,8	225.782,91	2,0	515.849,40	4,1	419.355,99	3,8
Prejete donacije					2.000,00		0,00		10.000,00		0,00		0,00	
Prejete donacije iz domačih virov					2.000,00		0,00		10.000,00		0,00		0,00	
Kapitalski prihodki	3%	3,3	2%	2,0	1%	0,7	2%	1,9	3%	3,0	3%	4,8	3%	1,7
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	891,58	0,0	15.202,04	0,2	100,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	1.470,00	0,0
sredstev	331.388,99	3,3	166.770,68	1,8	57.477,98	0,7	194.467,03	1,9	340.191,06	3,0	601.523,83	4,8	188.076,09	1,7
Transferni prihodki	29%	28,5	24%	24,6	14%	13,9	19%	19,1	28%	28,0	28%	23,9	28%	22,3
Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	1.433.295,29	14,2	1.763.929,89	19,0	975.077,33	11,9	1.866.816,16	18,4	2.712.374,94	23,6	2.907.902,06	23,1	2.379.523,74	21,6
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	1.439.597,80	14,3	501.079,95	5,4	136.108,27	1,7	0,00	0,0	494.338,91	4,3	76.187,74	0,6	74.126,62	0,7
Prejeta sredstva iz EU in iz drugih držav	0,00	0,0	17.157,59	0,2	33.999,37	0,4	76.622,66	0,8	9.462,97	0,1	27.848,52	0,2	9.479,08	0,1
SKUPAJ	10.062.684,24		9.286.350,25		8.213.687,73		10.159.027,83		11.477.254,82		12.579.699,16		11.031.754,15	

⁹ Povprečnina predstavlja na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog.

V tabeli 2 prikazujemo povečanja/zmanjšanja deležev glede na primerljiva obdobja. Iz tabele 2 je razvidno, da je bilo med davčnimi prihodki, ki so predstavljali 60,1 % vseh prihodkov občine, največ davka na dohodek (dohodnina), celo 95,5 % vseh davčnih prihodkov.

Transforni prihodki predstavljajo drugi največji delež prihodkov v občini. V primerjavi z enakim obdobjem so se zmanjšali za 18,2 %. Na zmanjšanje sta vplivala projekta vodovodov (SO-RI-KO in Suha krajina), ki sta imela v preteklih letih pomemben delež v transfernih prihodkih.

Sledijo nedavčni prihodki, ki pa so v primerjavi s predhodnim letom nekoliko nižji za 10,0 %.

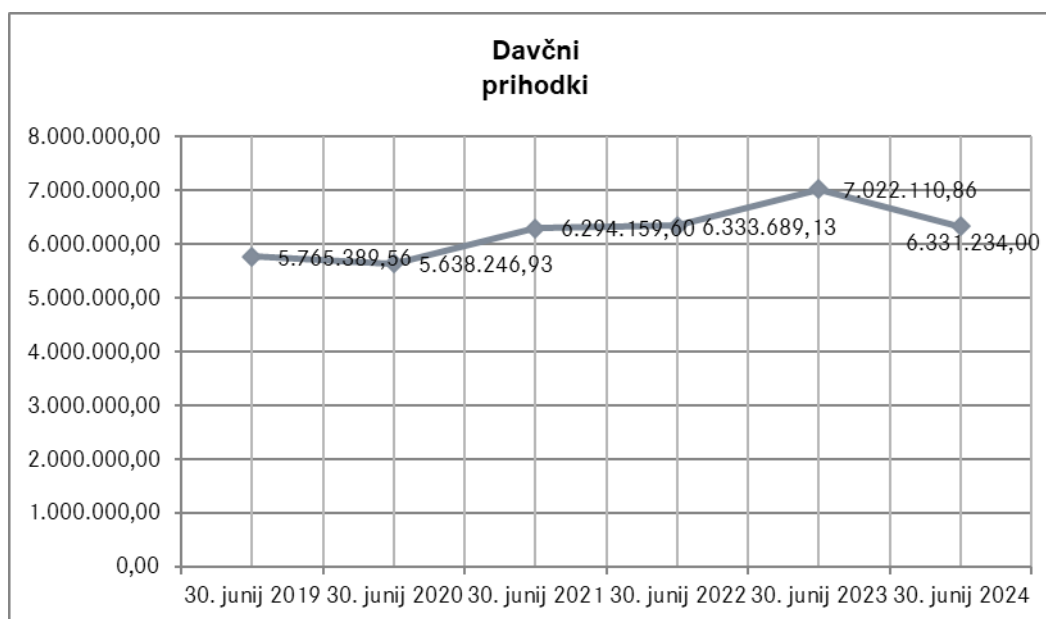
Konti skupine 70 – davčni prihodki

Skupino davčnih prihodkov uvrščamo med tekoče prihodke in zajemajo vsa obvezna, nepovratna in nepoplačljiva sredstva v dobro proračuna. V to skupino vključujemo vse vrste davkov: *davki na dohodek in dobiček* (dohodnina odstopljeni vir občinam), *davki na premoženje*, *domači davki na blago in storitve*, *davki na mednarodno trgovino in transakcije*.

Najpomembnejši davčni vir je dohodnina (kto 7000) – odstopljeni vir občinam v okviru davkov na dohodek in dobiček (podskupina 700).

Davčni prihodki so realizirani v višini 6.630.240,28 EUR kar predstavlja 45,2 % plana.

Graf 3: Gibanje davčnih prihodkov v obdobju od 2018 do 2024

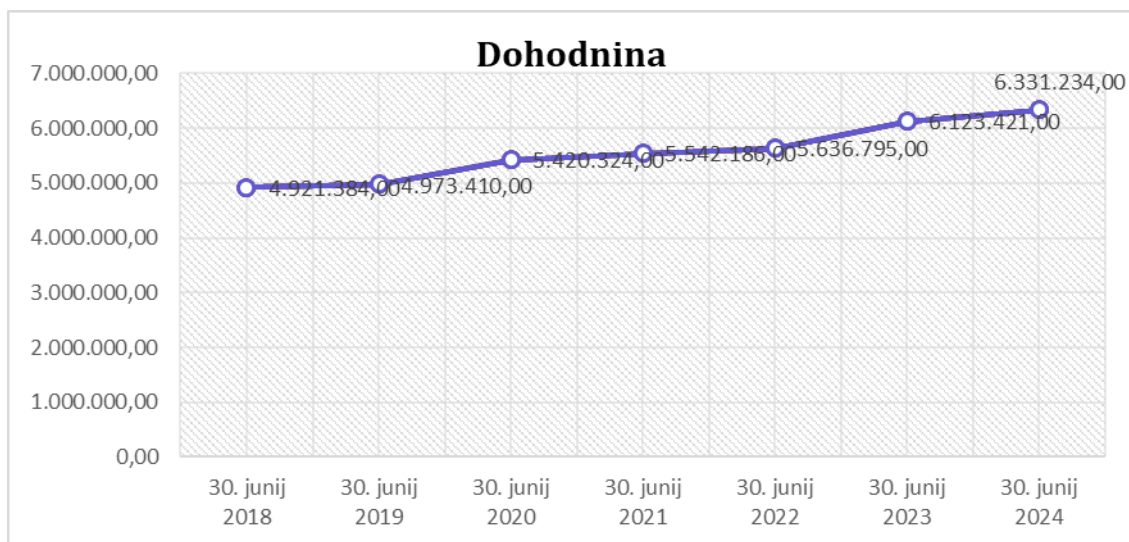


Po letu 2020 se je trend obrnil navzgor, če ga primerjamo z letom 2019. EUR. Trend davčnih prihodkov je odvisen od gibanja dohodnine, ki ima največji delež v skupini davčnih prihodkov. V letu 2024 so prilivi manjši, ker davčna še ni pripravila odmere NUSZ.

Davki na dohodek in dobiček, tj. dohodnina, ki je prihodek iz naslova dohodnine za financiranje primerne porabe. Primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Postopek izračuna se začne z izračunavanjem povprečnih stroškov na prebivalca (tako imenovane povprečnine). Metodologijo za izračun povprečnih stroškov za financiranje

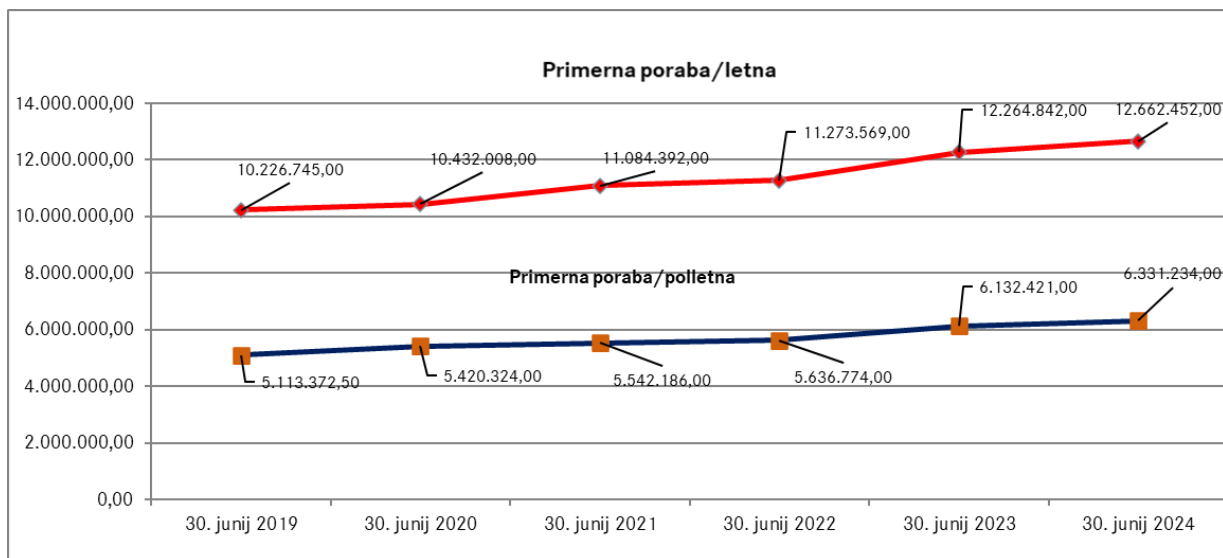
občinskih nalog določi vlada z uredbo. Ministrstvo za finance na podlagi podatkov iz preteklih štirih let in novih ali ukinjenih nalog občin pripravi izračun ter ga z obrazložitvami pošlje reprezentativnim združenjem občin do 1. julija tekočega leta. Združenja sporočijo svoje mnenje o izračunu najpozneje do 1. septembra tekočega leta. Po prejemu mnenja reprezentativnih združenj začnemo postopek za določitev višine povprečnine. Pri izračunu primerne porabe za prvo polletje 2024 je Ministrstvo za finance upoštevalo povprečnino v višini 725,00 EUR.

Graf 4: Dohodnina



Dohodnina pokriva večji del izračunane primerne porabe občine, le ta pa je odvisna od višine povprečnine, števila prebivalcev in korekcijskega faktorja (dolžine lokalnih cest in javnih poti v občini, površine občine in deleža prebivalcev mlajših od 15 let in deleža prebivalcev starejših od 65 let v občini). Davčni prihodki so povezani z višino primerne porabe¹⁰, ki je prikazana v naslednjem grafu.

Graf 5: Trend primerne porabe v občini Kočevje



¹⁰ Primerna poraba občine je za posamezno občino za posamezno proračunsko leto ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ugotovi jo Ministrstvo za finance po enačbi iz 13. člena ZFO-1.

Tabela 3: Gibanje dohodnine, finančne izravnave¹¹ in primerne porabe v posameznih letih

	Dohodnina	Finančna izravnava	SKUPAJ PPI (letna)	Polletna primerna poraba
2011	9.734.226,00	183.630,00	9.917.856,00	4.958.940,00
2012	9.792.154,00	67.836,00	9.859.990,00	4.981.654,00
2013	9.674.699,00	0,00	9.674.699,00	4.837.352,00
2014	9.682.218,00	0,00	9.682.218,00	4.749.758,00
2015	8.549.264,00	861.848,00	9.411.112,00	4.572.262,00
2016	8.889.388,00	513.837,00	9.403.225,00	4.701.620,00
2017	9.489.423,00	95.168,00	9.584.591,00	4.760.866,00
2018	9.842.754,00	0,00	9.842.754,00	4.921.377,00
2019	9.946.829,00	279.916,00	10.226.745,00	5.113.372,50
2020	10.432.008,00	0,00	10.432.008,00	5.420.324,00
2021	11.084.392,00	0,00	11.084.392,00	5.542.186,00
2022	11.273.569,00	0,00	11.273.569,00	5.636.774,00
2023	12.264.842,00	0,00	12.264.842,00	6.132.421,00
2024	12.662.452,00	0,00	12.662.452,00	6.331.234,00

Povprečnina se je v letih od 2011 – 554,50 EUR do leta 2016 – 522,00 EUR zmanjšala za šest odstotkov. V veljavnem proračunu za leto 2024 je določena v višini 725,00 EUR.

Med **davki na premoženje – konto 703** – je bila realizacija *nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča* v višini 1,0 % (leto 2016: 14,1 %, 2017: 24,6% ; 2018: 69,2%. 2019:53,5%; 2020: 1,4 %, 2021: 48,0 %; 2022: 30,9 %, 2023: 57,7 %) od planiranega. Nadomestilo je uvedeno z odlokom, odmerja se z odločbo, obračuna in pobira pa ga finančna uprava¹² na podlagi evidenc, ki jih zagotavlja Občinska uprava. *Davek na premoženje* (stavbe, vikendi, plovni objekti) in *davki na dediščine in darila* skupaj predstavljajo le 0,5 % (2015: 1,3%, 2016: 0,44 %, 2017: 1,31%; 2018: 0,94 %; 2019: 2020: 0,32 %, 2021:1,15%, 2022: 3,7 %) vseh realiziranih prihodkov proračuna v obdobju prvih šestih mesecev leta 2023. Oba davka sta uvedena z Zakonom o davkih občanov, odmerjata se z odločbo, obračunava in pobira pa ju Finančna uprava.

Tabela 4: Realizacija davkov na nepremičnine v prvem polletju 2024

		Veljavni plan 2024	Realizacija v obdobju I.-VI.2024	Indeks RE/VP
703000	Davek od premoženja od stavb - od fizičnih oseb	40.209,30	2.248,85	5,6
703001	Davek od premoženja od prostorov za počitek in rekreacijo	12.468,00	504,47	4,0
703002	Zamudne obresti od davkov na nepremičnine	103,90	85,52	
703003	Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - od pravnih oseb	656.377,04	1.659,96	0,3
703004	Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča -od fizičnih oseb	494.078,30	7.708,89	1,6
703005	Zamudne obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča	2.000,00	394,41	19,7
	SKUPAJ	1.205.236,54	12.602,10	1,0

¹¹ Institut finančne izravnave ureja ZFO-1, ki določa, da se finančna izravnava dodeli občini, ki s prihodki določenimi z zakoni, ne more financirati svoje primerne porabe.

¹² FURS izpostava Kočevje za leto 2024 zamuja z odmero, tj. še ni posredovala položnic.

Davki na premičnine so realizirani v višini 1.088,61 EUR ali 99,7 % planiranih, *davki na dediščine in darila* v višini 40.566,41 EUR oziroma 90,0 % planiranih in *davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje* so realizirani v višini 122.086,08 EUR ali 75,4 % planiranih.

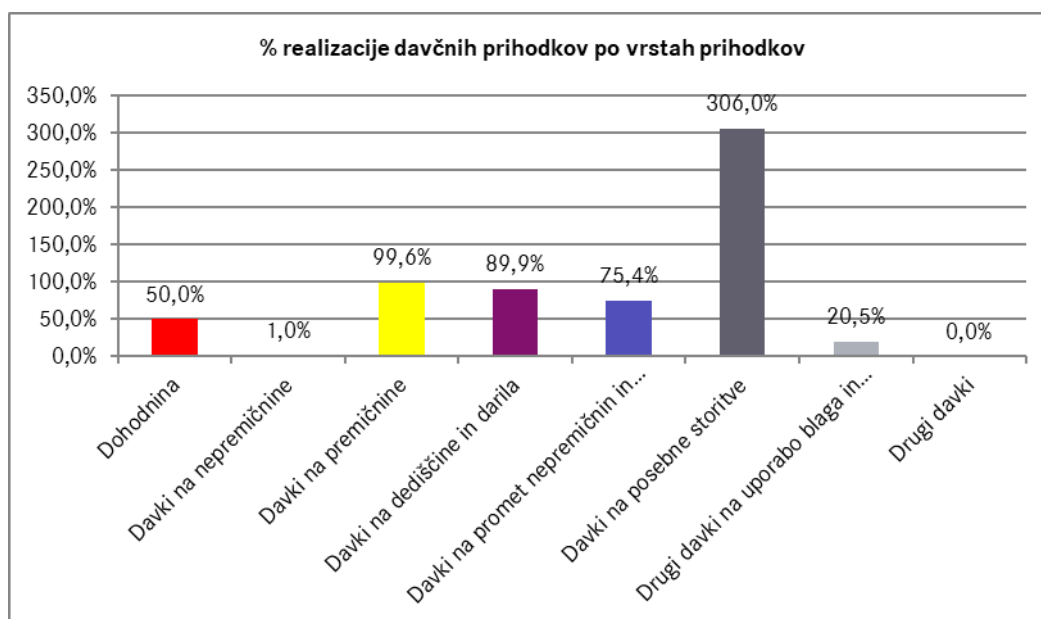
Davki na posebne storitve – konto 7044, kamor spada *davek na dobitke od iger na srečo*. Tudi davek na dobitke od iger na srečo je uveden z Zakonom o davkih občanov, plača pa ga fizična oseba, ki v RS pri igrah na srečo zadene dobiček. Realizirani so bili v višini 18.362,48 EUR (leto 2018: 10.483,26 EUR, 2019: 3.669,60 EUR, 2020: 1.936,33 EUR, 2021: 3.387,22 EUR, 2022: 2.683,87 EUR, 2023: 3.684,71 EUR). Naši občani so imeli v letošnjem letu več sreče v primerjavi s preteklimi obdobji.

Drugi davki na uporabo blaga in storitev – konto 7047, kamor spadajo turistična taksa, komunalna taksa, pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest in okoljski dajatvi. V tej podskupini prihodkov je zelo pomembna tudi okoljska dajatev za onesnaževanja okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, ki je odstopljena državna taksa. Obračuna in pobira jo Komunala Kočevje, ki takso odvaja na poseben račun, ki se prazni v občinski proračun.

Prihodki konta 7047 so bili realizirani v višini 118.142,71 EUR ali 20,5 % od planiranih (2018: 93.131,62 EUR ali 34,7%, 2019: 131.855,05 EUR oz. 43,9%, 2020: 146.328,39 EUR oz. 48,3 %, 2021: 183.106,17 EUR oz. 56,1 %, 2022: 275.122,72 EUR oz. 88,4 %, 2023: 189.823,96 EUR oz. 29,8%).

V tem segmentu prihodkov je realizirana tudi okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda z 61.975,90 EUR (2020: 69.807,88 EUR, 2021: 69.638,06 EUR), ki je prva po višini realiziranih sredstev, sledi pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest, ki je druga po višini realiziranih prihodkov v višini 41.979,00 EUR (2019: 59.124,75 EUR, 2020: 72.689,11 EUR, 2021: 183.106,17 EUR, 2022: 205.158,89 EUR, 2023: 189.823,96 EUR).

Graf 6: Odstotek realizacije davčnih prihodkov po vrstah prihodkov



Iz zgornje slike je razvidno, da davki na nepremičnine in drugi davki na uporabo blaga in storitev ne dosegajo pričakovanega razmerja glede na plan. Iz spodnje preglednice je razvidno odstopanje, ki je v % največje pri davkih na nepremičnine.

Tabela 5: Največja odstopanja realizacije plana davčnih prihodkov

Konto	Naziv konta	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Razlika	Indeks
7030	Davki na nepremičnine	1.205.236,54	12.602,10	1.192.634,44	1,0
7031	Davki na premičnine	1.092,45	1.088,61	3,84	99,6
7032	Davki na dediščine in darila	45.100,00	40.566,41	4.533,59	89,9
7033	Davki na promet nepremičnin in finančno premoženje	162.005,00	122.086,08	39.918,92	75,4
7044	Davki na posebne storitve	6.000,00	18.362,55	-12.362,55	306,0
7047	Drugi davki na uporabo blaga in storitev	575.155,75	118.142,71	457.013,04	20,5
7060	Drugi davki		-13.842,18	13.842,18	
	SKUPAJ	1.994.589,74	299.006,28	1.695.583,46	15,0

Na zadnjem segmentu *Drugi davki* – glej zgornjo sliko (graf) ni podatka, saj ima ta podskupina začasno negativno stanje (-421,36 EUR), kar pomeni, da je bilo razporejenih premalo davčnih prihodkov. Davčna uprava Republike Slovenije je 1. oktobra 2011 uvedla nov informacijski sistem DURS in spremenjen način vplačevanja javnofinančnih prihodkov. Zaradi usklajevanja podatkov znotraj novega informacijskega sistema DURS mesečno ostaja evidentirano nekaj prihodkov (+/-) v okviru konta *Drugi davki (konto 7060)*. Gre za manjši del prihodkov 421,36 EUR, ki so bili Občini Kočevje premalo razporejeni in so evidentirani kot nerazporejena sredstva na prehodnem davčnem podračunu v okviru konta 706 – Drugi davki. Evidentirano je le končno stanje preveč razporejenih sredstev na dan 30.6.2024, kar bo FURS v naslednjih mesecih poračunal, tj. prerazporedil na ustrezne konte davkov.

Do razporejanja davkov prihaja z zamikom, zato zgolj za občutek spodnji prikaz mesečnega gibanja t. i. nerazporejenih davkov. Konec leta FURS vse davke pravilno in pravočasno razporedi (zaključni račun). Na dan 30.6.2024 je nerazporejenih 13.842,18 EUR.

Tabela 6: Realizacija drugih davkov v primerjavi z enakim obdobjem preteklega leta– mesečno razporejanje

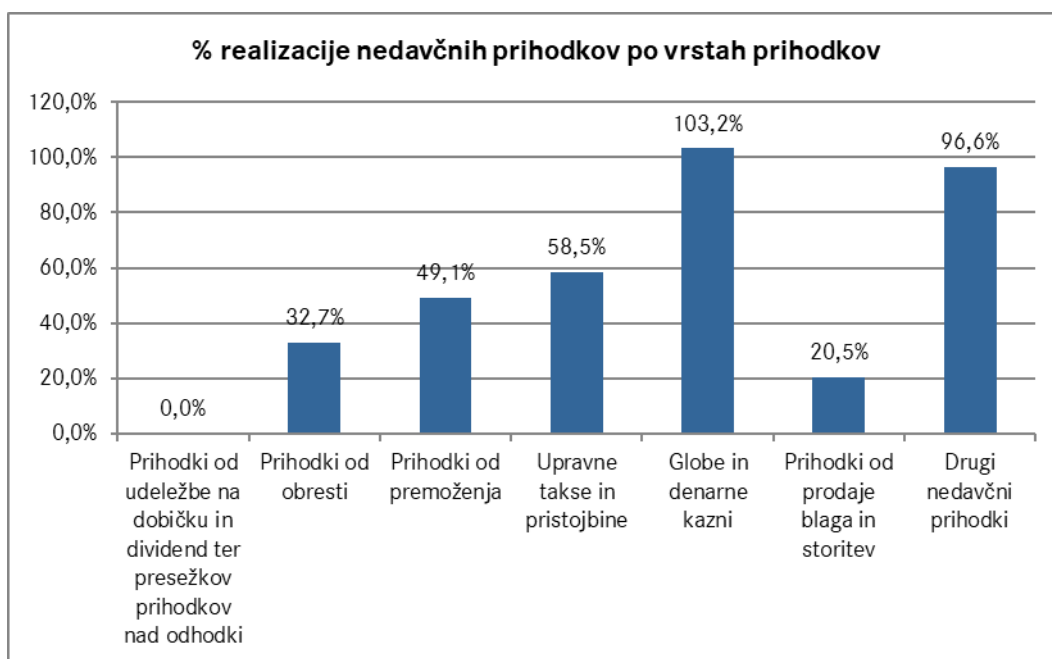
		Januar	Februar	Marec	April	Maj	Junij
Drugi davki	30.06.2016	1,88	361,66	18.538,59	12.638,00	8.561,89	16.090,31
Drugi davki	30.06.2017	6.105,14	19.301,28	2.823,86	688,70	1.309,02	9.343,74
Drugi davki	30.06.2018	8.045,46	-4.689,59	-9.060,93	7.335,56	-312,50	11.488,34
Drugi davki	30.06.2019	-14.902,62	11.597,10	-10.223,00	24.881,69	-36.087,84	8.480,60
Drugi davki	30.06.2020	3.161,44	-796,14	-10.231,39	-2.647,41	-4.884,13	-107,91
Drugi davki	30.06.2022	-757,34	-4.308,57	335,30	1.009,97	-4.956,00	3.482,04
Drugi davki	30.06.2023	875,81	-362,33	-6.312,47	459,79	3.420,34	1.497,50
Drugi davki	30.06.2024	2.745,43	-13.437,38	-1.264,08	-1.092,07	1.067,85	-1.861,93

Konti skupine 71 - nedavčni prihodki

So druga pomembna skupina tekočih prihodkov in obsegajo vse nepovratne in nepoplačljive prihodke, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov. Realizirani so bili v višini 1.944.126,16 EUR oziroma 46,3 %.

Prejemki iz naslova nedavčnih prihodkov, tj. obresti, prihodkov od premoženja (*najemnine*), prihodkov od prodaje blaga in storitev - prefakturiranja obratovalnih stroškov in drugih nedavčnih prihodkov - prihodkov od komunalnih prispevkov in drugih tekočih prihodkov, ki so doseženi v višini 53,2 (2018: 48,1%, 2019: 43,8%, 2020: 43,8 %, 2021: 74,4 %, 2022: 55,4 %, 2023: 46,3 %) od planiranih. Med najpomembnejše nedavčne prihodke, ki so realizirani v višini 1.107.637,83 EUR ali 53,1 % sodijo najemnine (najemnine iz naslova komunalne infrastrukture, poslovnih prostorov, stanovanj, zemljišč, športnih in šolskih objektov itd..

Graf 7: Odstotek realizacije nedavčnih prihodkov po vrstah prihodkov



Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki v prvem polletju še niso bili realizirani. Nanašajo se na vplačilo ustanovitelju, in sicer dela presežka prihodkov nad odhodki, ki je bil ustvarjen v letu 2023 v Lekarni Kočevje in Komunali Kočevje.

Prihodki od prodaje blaga in storitev so bili realizirani v skupni višini 29.617,72 EUR oziroma 20,5 % planirane vrednosti. Nanašajo se na zaračunane stroške za občinske prostore Upravni enoti Kočevje ter vplačila iz oglaševanja v občinskem časopisu Kočevar. Prihodki od prodaje gozdnih asortimentov so se realizirali 11,2 odstotno, parkirnine pa 57,2 %.

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 bili doseženi v višini 419.355,99 EUR oziroma 96,6 % planirane vrednosti.

V primerjavi z enakim obdobjem so se prihodki zmanjšali, saj so bili ti večji predvsem zaradi prihodkov iz naslova odškodnin iz sklenjenih zavarovanj - nadstrešnica Mozelj (2018: 224.666,87

EUR, 2019: 224.666,87 EUR. 2020: 103.844,59 EUR; 2021: 388.035,58 EUR, 2022: 225.782,91 EUR, 2023: 515.849,40 EUR). So pa v tem obdobju že preseženi prihodki od komunalnih prispevkov.

Največje razmerje v primerjavi s planom je doseženo na podskupini drugi nedavčni prihodki (podskupina 714), zato jih podrobneje prikazujemo v naslednji tabeli.

Vsebinsko se ti prihodki delijo na dva dela. V enem delu gre za manjše planske vrednosti (drugi nedavčni in drugi tekoči prihodki, zapuščine, pogrebne in posmrtnine, prihodki iz naslova odškodnin in drugi izredni nedavčni prihodki). Na tem delu je bila v prvem polletju realizacija nad pričakovanji, saj je ta v višini 135,2 % glede na sprejeti proračun 2024.

V drugem delu pa gre za komunalni prispevek, ki se odmerja investitorjem gradnje na že opremljenih stavbnih zemljiščih in je bil v obravnavanem obdobju v višini 257.371,88 EUR ali 103,0 %, kar je nad planiranim in podobno na segmentu drugi izredni nedavčni prihodki, ki so bili realizirani v višini 149.107,75 EUR (99,4 %) - vračilo stroškov prevozov - velike zveri, storitev pomoči pri izterjavi dolgov, subsidiarna odgovornost, popravek odbitka DDV itd.). V tej podskupini izstopa realizacija odškodnin iz naslova sklenjenih zavarovanj, ki je namenski prihodek in bo porabljen za odpravo škode na nadstrešnici Mozelj.

Tabela 7: Realizacija drugih nedavčnih prihodkov v prvem polletju 2024

		Veljavni plan 2024	Realizacija v obdobju I.-VI.2024	Indeks RE/ VP
	714 Drugi nedavčni prihodki			
714105	Prihodki od komunalnih prispevkov	250.000,00	257.371,88	102,9
7141060	Drugi tekoči prihodki	1.000,00	0,00	0,0
7141061	Drugi nedavčni prihodki (zapuščine)	3.000,00	7.748,63	258,3
7141062	Drugi nedavčni prihodki (pogrebne in posmrtnine)	200,00	0,00	0,0
714120	Prihodki iz naslova odškodnin iz sklenjenih zavarovanj	30.000,00	5.127,73	17,1
714121	Prihodki iz naslova vnovčenih instrumentov za zavarovanje izvedbe posla	0,00	0,00	
714199	Drugi izredni nedavčni prihodki	150.000,00	149.107,75	99,4
	SKUPAJ	434.200,00	419.355,99	96,6

Polletna realizacija na nekaterih prihodkovnih podkontih dosega pričakovane rezultate oz. jih celo presega, na nekaterih posameznih segmentih pa je realizacija pod pričakovano, kar je razvidno iz zgornje tabele.

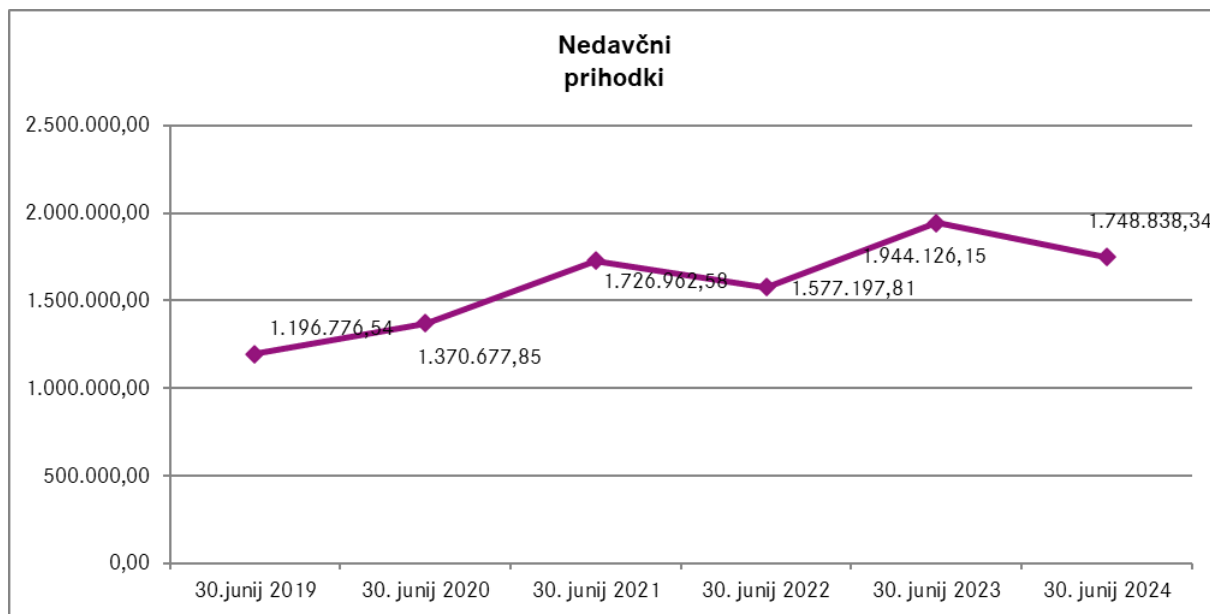
711 Takse in pristojbine

Polletna realizacija je pričakovana (58,5 %).

712 Globe in denarne kazni

Polletna realizacija je nad pričakovano (103,2 - odstotna). Na tej podskupini je realizacija glob za prekrške 33.532,94 EUR oz. 124,2 - odstotna v primerjavi s planom, realizacija nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora je 25,2 - odstotna in povprečnine oziroma sodne takse ter drugi stroški na podlagi zakona o prekrških so realizirane 20,0 - odstotno.

Graf 8: Trend nedavčnih prihodkov



V letu 2021 beležimo izrazit skok nedavčnih prihodkov, kar je posledica bolj enakomernih prilivov iz naslova prihodkov od premoženja in drugih nedavčnih prihodkov (covid dodatki), izstopa pa tudi realizacija v letu 2023 (odškodnina iz naslova zavarovanj – požar na odlagališču Mozelj – nadstrešek).

Konti skupine 72 – kapitalski prihodki

Na kontih skupine 72 se izkazujejo prihodki, pridobljeni iz naslova prodaje realnega (fizičnega) premoženja, to je: *iz naslova zgradb in prostorov, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja (patentov, licenc, blagovnih znamk), zalog in interventnih oziroma blagovnih rezerv*. Skladno z novo ekonomsko klasifikacijo prihodkov se med kapitalske prihodke uvrščajo prihodki od prodaje realne aktive, to je od osnovnih sredstev, prihodki od prodaje zalog ter prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja.

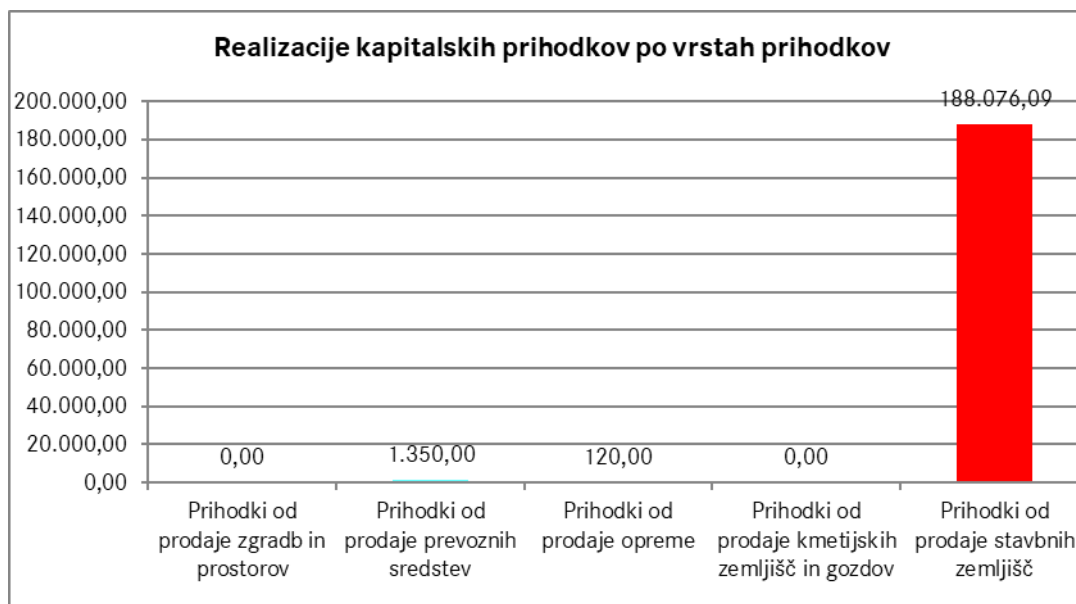
Prodaja nepremičnin oz. polletna realizacija ima podlago v *Letnem načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem občine Kočevje za leto 2024*. Ti prihodki so realizirani v višini 3,8 % (2018: 26,8 %, 2019: 7,8 %, 2020: 6,4 %, 2021: 26,9 %, 2022: 55,0 %, 2023: 42,0 %) od planiranih. V to skupino spadajo prihodki od prodaje zgradb in prostorov ter prihodki od prodaje zemljišč.

Kapitalski prihodki so odvisni od realizacije letnega programa, ki opredeljuje prodajo občinskega stvarnega ter posledično od povpraševanje na trgu.

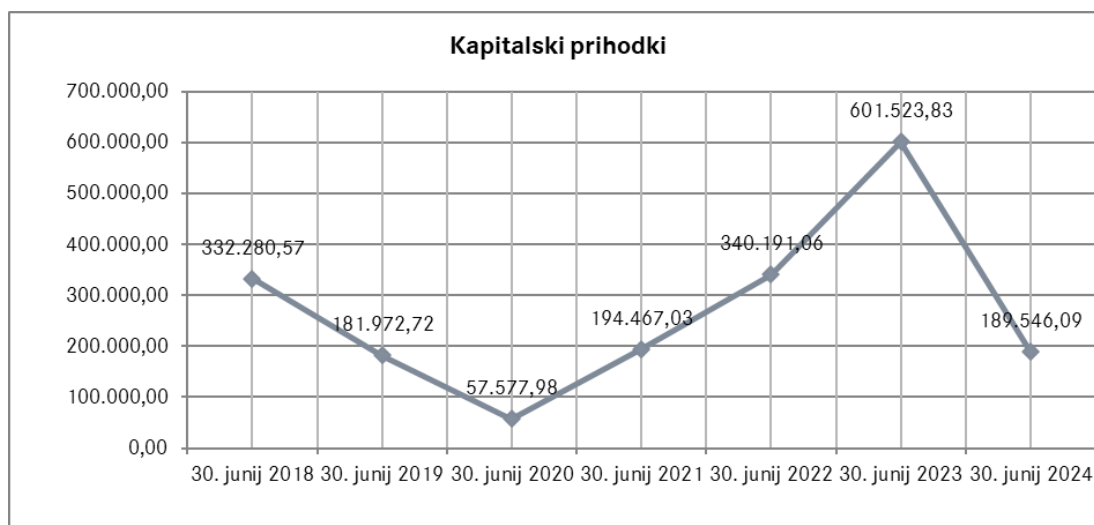
Do poletja je bilo objavljenih 21 namer za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine, ena javna dražba za prodajo nepremičnin v lasti občine Kočevje, eno javno zbiranje ponudb in 22 namer za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem.

Iz spodnjega grafa je razvidno, da realizacija zaostaja na segmentu prodaje zgradb in stavbnih zemljišč. Realizacija je odvisna od povpraševanja, ki kljub izvedeni dražbi ni prinesla pričakovanih rezultatov.

Graf 9: Realizacija kapitalnih prihodkov v primerjavi s planiranimi



Graf 10: Trend kapitalnih prihodkov



Obdobje recesije se je poznalo tudi na prodaji nepremičnin, kar je razvidno iz zgornjega grafa. Precej se je prodalo v letu 2018, porast se zopet začne v letu 2022 in 2023. Nedvomno je trend realnejši na koncu tekočega leta, saj je prodaja odvisna od povpraševanja in od razpoložljivih opremljenih zemljišč.

Konti skupine 73 – donacije

V prvem polletju ni bilo vplačanih donacij.

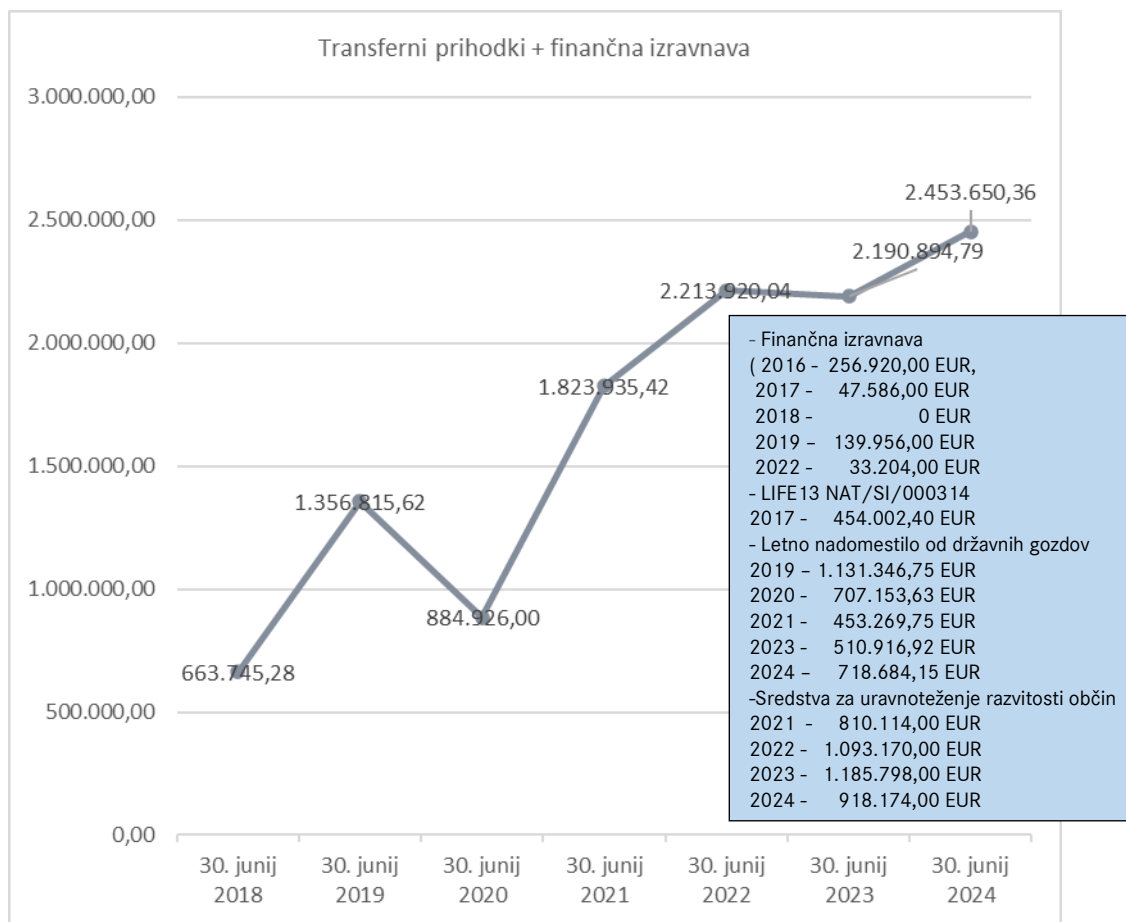
Konti skupine 74 – transferni prihodki

Na kontih skupine 74 se izkazujejo vsa sredstva, prejeta iz drugih javnofinančnih institucij, tj. iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti, skladov socialnega zavarovanja ali iz drugih javnih izvenproračunskih skladov. Tovrstni prihodki niso niti izvorni javnofinančni prihodki (pridobljeni iz naslova davčnih, nedavčnih ali kapitalskih prihodkov) niti niso prihodki pridobljeni iz naslova prodaje proizvodov in storitev, temveč predstavljajo transfer sredstev od drugega proračunskega uporabnika ali iz drugih blagajn javnega financiranja. Na realizacijo transfernih prihodkov vpliva pridobivanje in izvajanje projektov sofinanciranih iz Evropske unije in iz sredstev državnega proračuna.

Ti prihodki imajo v skupno realiziranih prihodkih 37,0 % (2017: 19,0 %; 2018: 28,6 %, 2019: 24,46 %, 2020: 13,53 %, 2021: 18,58 %, 2022: 27,94 %, 2023: 23,7 %) delež, realizirani pa so bili v višini 2.453.650,36 EUR ali 46,5 % od planiranih (leto 2018: 2.872.893,09 oz. 32,3%; 2019: 2.265.009,84 EUR oz. 29,6%, 2020: 2.265.009,84 EUR oz. 29,6 %, 2021: 1.866.816,16 EUR oz. 29,4 %, 2022: 3.206.713,85 EUR oz. 30,5 %, 2023: 2.984.089,80 EUR oz. 36,7 %).

Realizacija na podskupini 740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij je 49,6 % in na Podskupini 741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav 15,4 %. Na tem segmentu višjo realizacijo pričakujemo do konca leta, saj nepovratna sredstva črpamo na podlagi izkazanih upravičenih stroškov. To je vzrok za zamik črpanja nepovratnih sredstev in nižji znesek realizacije v prvi polovici leta, ki je povezan z dinamiko izvajanja posamezne investicije na terenu.

Graf 11: Trend transfernih prihodkov v letih 2018-2024 (vsi transferni prihodki vključno s Fi)



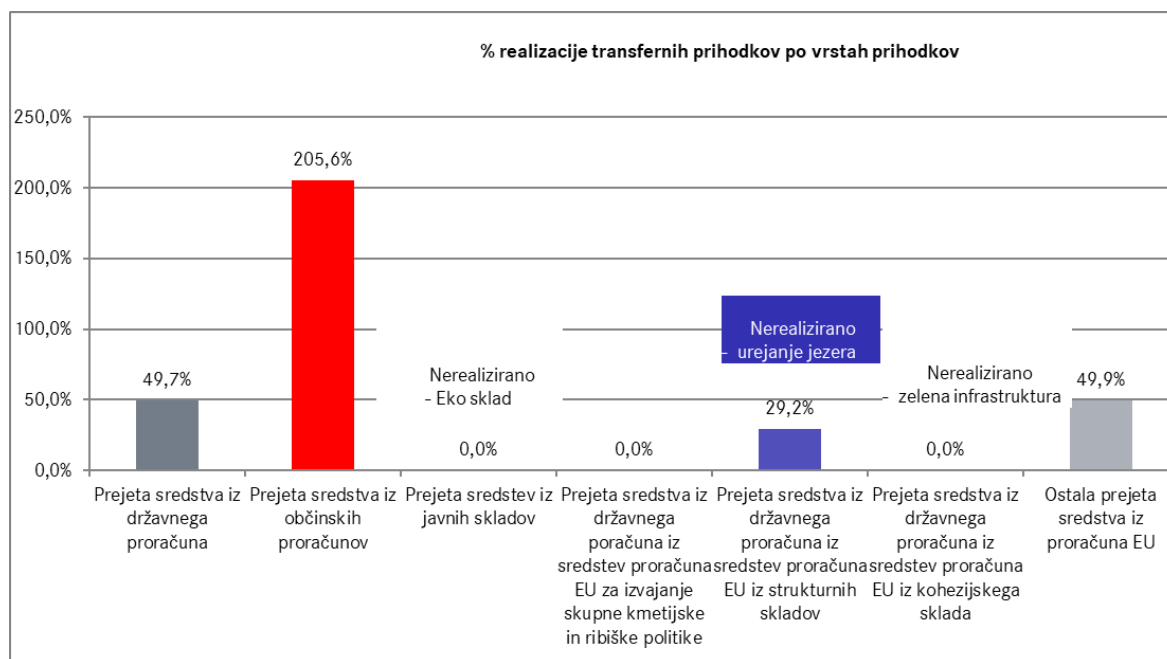
Iz zgornjega grafa je razviden porast prilivov iz naslova projektov oz. finančne izravnave v letih 2015, 2019 in naprej.

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

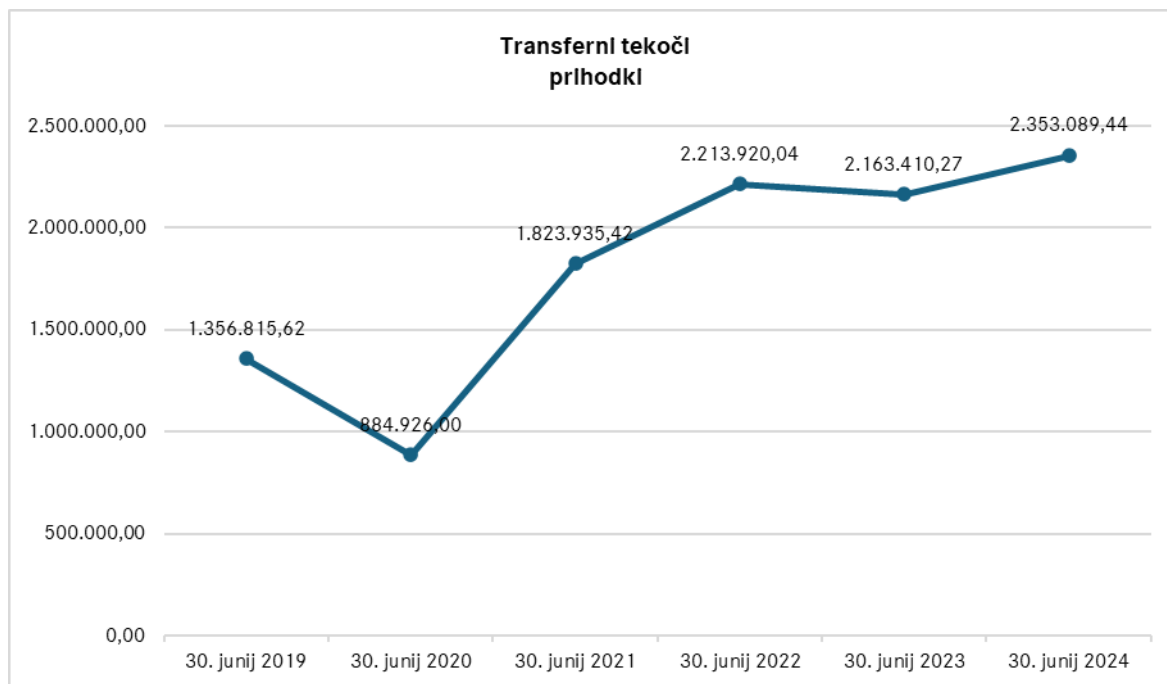
- prejeta sredstva za projekte 2.151,00 EUR (odprava škode in obnova gozdov, Skupaj varni za jutri)
- požarna taksa v višini 32.888,30 EUR (2018: 15.678,00 EUR, 2019: 18.489,29 EUR, 2020: 20.834,75 EUR, 2021: 22.319,68 EUR, 2022: 22.061,00 EUR, 2023: 32.888,30 EUR). Požarna taksa je bila uvedena na podlagi Zakona o varstvu pred požarom z Uredbo o požarni taksi. Sredstva se zbirajo v državnem proračunu, razdeljuje pa jih republiški »Odbor za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada« v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna in sklepi Vlade RS. Realizacija požarne takse je nekoliko pod planom (47,0 %),
- prejeta sredstva za tekočo porabo v višini 545.128,94 EUR (ETM, dodatna sredstva za romska naselja, sofinanciranje SOU EO),
- prejeta sredstva za uravnoteženje razvitosti občin v višini 918.174,00 EUR,
- letno nadomestilo od upravljanja državnih gozdov v višini 718.684,15 EUR,
- prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU za izvajanje kmet. politike v višini 8.604,00 EUR (Skupaj varni za jutri, odprava škode in obnova gozdov)
- prejeta sredstva iz občinskih proračunov za delovanje SOU v višini 139.816,07 EUR,
- prejeta sredstva za tekočo porabo – javna dela v višini 36.269,28 EUR (50,4 %) (2018: 66.377,30 EUR, 2019: 50.983,28 EUR, 2020: 30.829,44 EUR, 2021: 22.750,98 EUR, 2022: 35.491,70 EUR, 2023: 36.269,28 EUR).

Kot je razvidno po posameznih postavkah, so v tem sklopu planirani predvsem transferni prihodki za investicije oz. investicijsko vzdrževanje. Priliv iz tega naslova je mogoč na podlagi sklepov oz. podpisanih pogodb in ga pričakujemo v zadnjem trimesečju, kar je razvidno iz naslednjega grafa.

Graf 12: Odstotek realizacije transfernih prihodkov po vrstah prihodkov

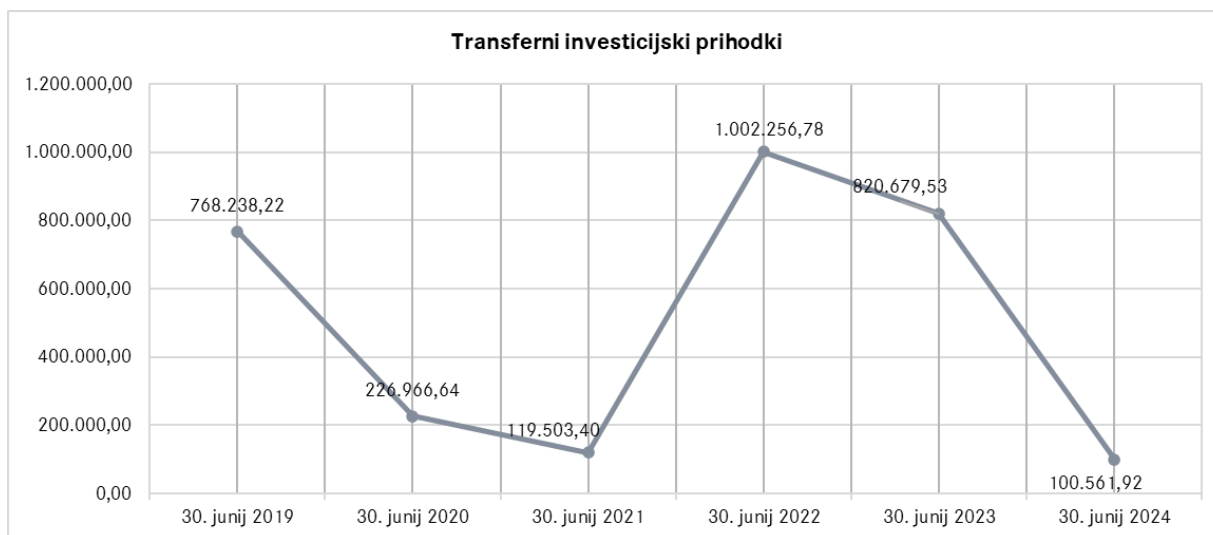


Graf 13: Gibanje transfernih tekočih prihodkov (vključeni projekti, brez Fi)



V letu 2021 in 2023 je ekstremen porast zaradi priliva sredstev za uravnoteženje razvitosti občin.

Graf 14: Gibanje transfernih investicijskih prihodkov



Iz zgornjega grafa je razvidno, da je večji polletni porast transfernih investicijskih prihodkov v letu 2022 (kolesarske poti, vrtec) in nekoliko manj v 2023 (Roška c. 20, občinska stavba, EKO sklad – OŠ OB Rinži), da pa je izrazit padec v tem polletju (za nove investicije so prijave v teku).

786 Prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav

Polletna realizacija je 9.579,08 EUR (projekt: Zdrave gozdne regije)

751 – Prodaja kapitalskih deležev

V proračunu za leto 2024 ni planiranih prodaj kapitalskih deležev, zato je tudi polletna realizacija enaka nič.

500 – Domače zadolževanje

V prvem polletju smo realizirali del planiranega zadolževanja, tj. 2.000.000,00 EUR.

2.2 POROČILO O IZDATKIH PRORAČUNA

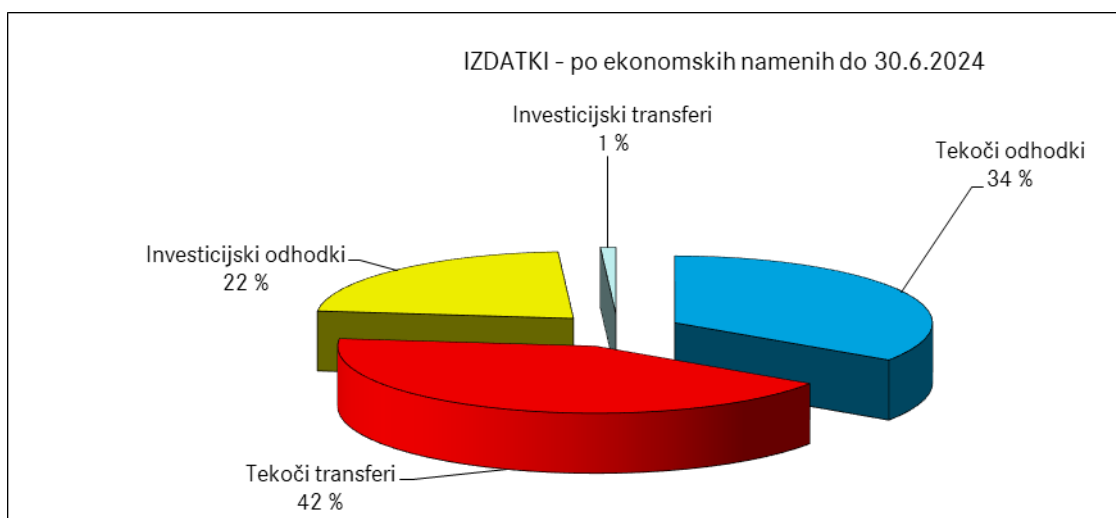
Izdatki zajemajo tekoče odhodke, tekoče transferje, investicijske odhodke in investicijske transferje. V naslednjem grafu so prikazani odhodki Občine Kočevje po ekonomski klasifikaciji. Zaradi zahtevnosti postopkov je realizacija na odhodkih investicijske narave pod pričakovanimi 50 odstotki.

Realizacija do polletja izkazuje dejansko plačana dela in storitve v obdobju prvih šestih mesecev leta 2024. To pomeni, da so bila dela oz. storitve v prvem polletju že naročena oz. izvedena, vendar pa nekateri računi zaradi 30 dnevnega plačilnega roka še niso zapadli v plačilo.

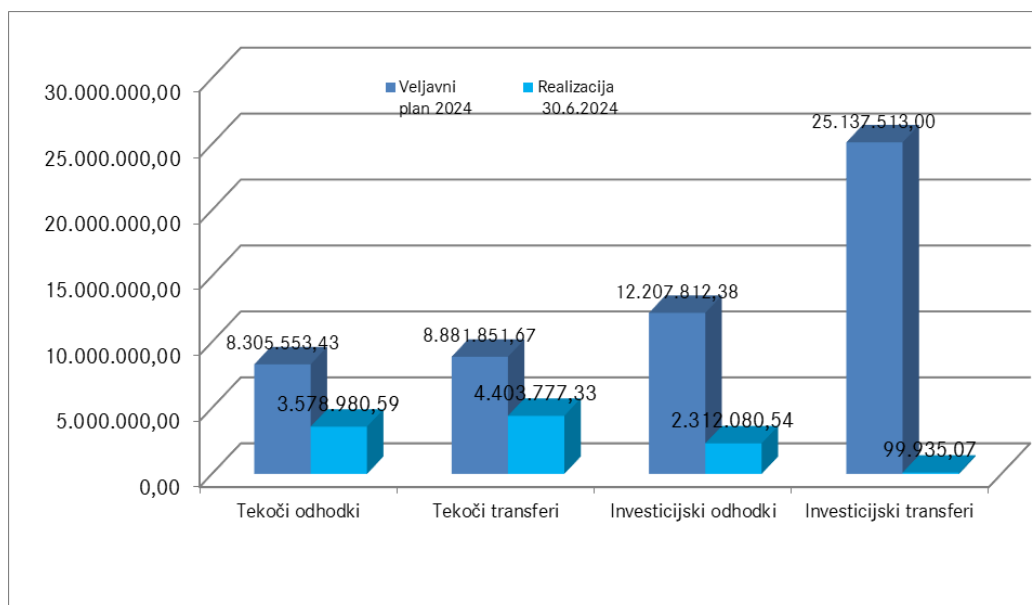
V primerjavi s planom so se tekoči in transferni odhodki realizirali 48,5 %, investicijski odhodki in transferji pa 27,9 %.

Iz spodnjega grafa so razvidni deleži izdatkov v bilanci odhodkov glede na ekonomski namen. Največji delež odhodkov predstavljajo tekoči transferji in odhodki, sledijo jim investicijski odhodki.

Graf 15: Delež strukturnih odhodkov po ekonomski klasifikaciji

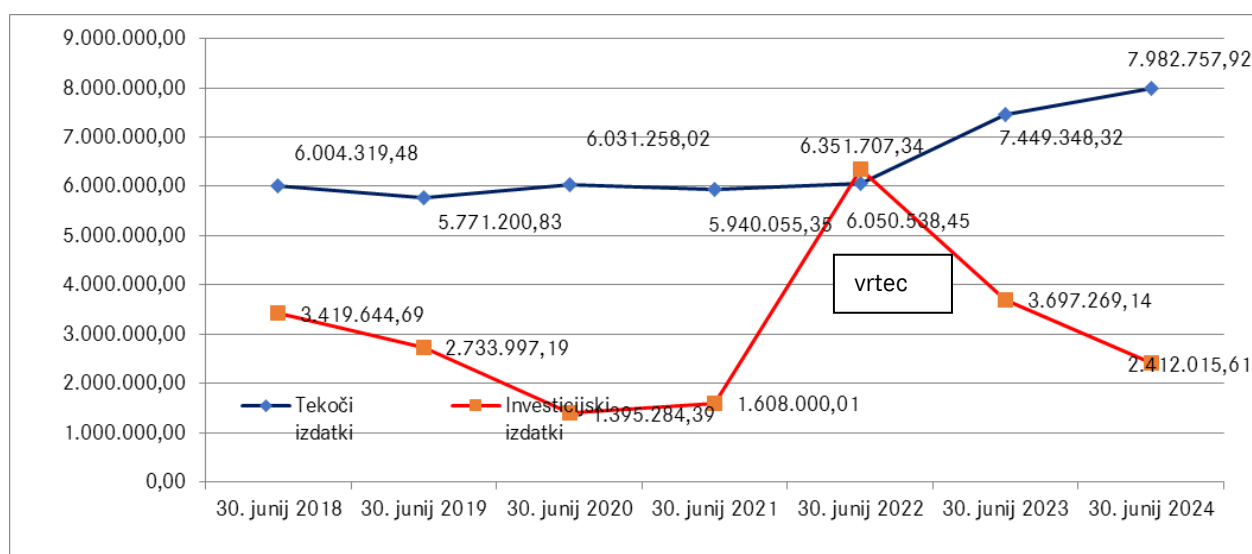


Graf 16: Realizacija odhodkov proračuna po vrstah odhodkov v primerjavi s planom



Odhodki proračuna občine Kočevje so bili v prvih šestih mesecih realizirani v višini 10.394.773,53 EUR (leto 2018: 9.423.964,17 EUR, 2019: 8.505.198,02 EUR, 2020: 7.726.542,41 EUR, 2021: 12.402.245,79 EUR, 2022: 12.402.245,79 EUR, 2023: 11.146.617,46 EUR), kar predstavlja 35,1 % (leto 2018: 32,9%, 2019: 32,9 %, 2020: 34,7 %, 2021: 28,1 %, 2022: 36,7 %, 2023: 39,2 %) planiranih odhodkov. Izpad je pretežno posledica posameznih vrst izdatkov, ki nimajo značaja enakomernih mesečnih odlivov, saj so nekateri povezani z določenimi postopki (javna naročila, javni razpisi). Če global proračuna zmanjšamo za vrednosti katerih realizacije še ni bilo zaradi objektivnih razlogov (dolgi postopki JN, javnih razpisov), dosegamo indeks v višini 46,0 % (30.6.2016: 43,3%, 30.6.2017: 48,1 %, 2018: 42,0%, 2019: 48,7%, 2020: 43,5 %; 2021: 41,6%, 2022: 40,1 %, 2023: 51,9 %).

Graf 17: Gibanje tekočih in investicijskih izdatkov



Odhodki proračuna se delijo v splošnem delu proračuna po ekonomski in v posebnem delu proračuna po institucionalni, programski klasifikaciji in ekonomski klasifikaciji.

2.2.1 Izdatki proračuna po ekonomskih namenih

Tekoči odhodki – skupina 40

Tekoči odhodki zajemajo tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (plače in drugi izdatki zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost zaposlenim), stroške materiala in druge izdatke za blago in storitve za potrebe neposrednih proračunskih uporabnikov, plačila domačih obresti in sredstva izločena v rezerve.

Tabela 8: Tekoči odhodki v letih 2015 -2024

	Tekoči odhodki	Primerjava med leti v %
2015	2.174.031,66	
2016	2.292.696,85	1,05
2017	2.181.379,58	0,95
2018	2.422.202,05	1,11
2019	2.181.102,70	0,90
2020	2.283.998,87	1,05
2021	2.688.041,55	1,18
2022	2.563.771,60	0,95
2023	3.284.699,83	1,28
2024	3.578.980,59	1,09

V opazovanem obdobju 2015 - 2024 je bilo največ tekočih odhodkov leta 2024, najmanj pa leta 2019. Tekoči odhodki zajemajo tri velike skupine odhodkov in sicer: plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalcev za socialno varnost in izdatki za blago in storitve. Poleg teh vključujejo tudi plačila obresti in sredstva rezerv.

Glede na planirane izdatke je poraba na tekočih odhodkih dosegla 43,1 % planiranih (leto 2018: 49,6 %. 2019: 49,6 %, 2020: 44,7 %, 2021: 44,7 %), tekoči transferji pa so bili realizirani v višini 43,3 % (leto 2018: 45,5 %, 2019: 46,0 %, 2020: 46,9 %, 2021: 43,3 %, 2022: 46,3 %. 2023: 44,9 %).

Tabela 9: Realizacija tekočih odhodkov skupine 40

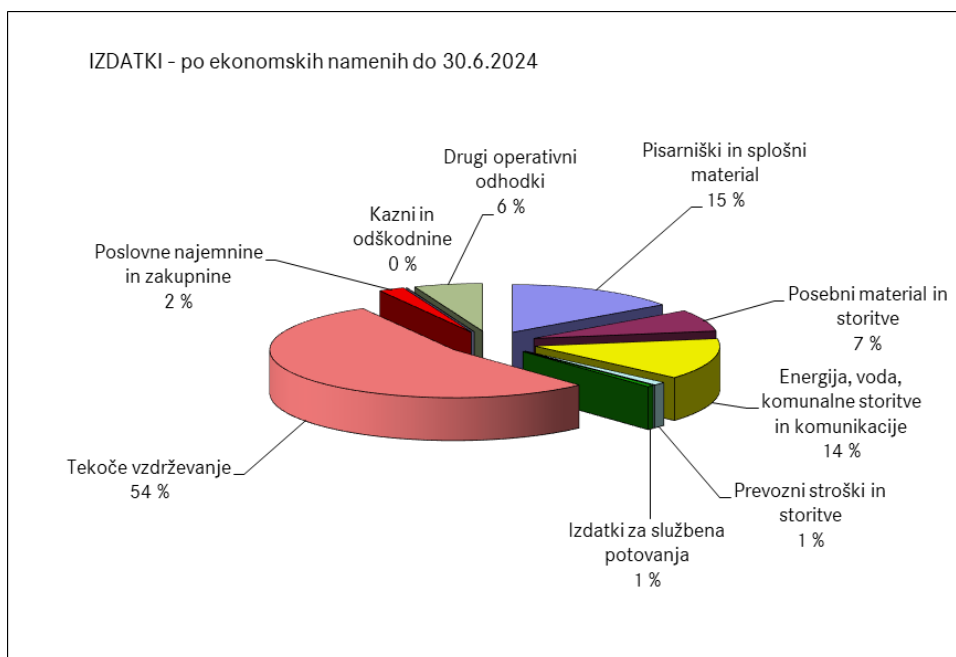
	TEKOČI ODHODKI	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Indeks real./plan
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.999.574,00	916.569,32	45,8
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	315.074,50	134.170,15	42,6
402	Izdatki za blago in storitve	5.333.423,22	2.226.860,94	41,8
403	Plačila domačih obresti	636.232,80	296.380,16	46,6
409	Sredstva izločena v rezerve	21.248,91	5.000,02	23,5
	SKUPAJ	8.305.553,43	3.578.980,59	43,1

Za plače in prispevke neposrednih proračunskih uporabnikov so bile z rebalansom št.1 proračuna za leto 2024 zagotovljene pravice porabe v višini 2.311.488,50 EUR oziroma z veljavnim proračunom v višini 2.314.648,00 EUR. Sredstva za plače, ki vključujejo plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalca, so bila do 30. 6. 2024 realizirana v skupni višini 1.050.739,47 EUR ali 29,5 % tekočih odhodkov.

Tekoči izdatki in transferji predstavljajo 76,8 odstotni delež vseh izdatkov (leto 2018: 63,7 %, 2019: 67,9 %, 2020: 81,2 %; 2021: 78,7 %, 2022: 48,8 %, 2023: 66,8 %) realiziranih izdatkov. Največji delež tekočih odhodkov in transferjev predstavljajo sredstva za delo (plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalcev za socialno varnost, plačila materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in opravljene storitve).

Sredstva, ki so v proračunu predvidena za plačilo dobavljenega blaga in opravljenih storitev neposrednih proračunskih uporabnikov pokrivajo izdatke, ki so namenjeni tako operativnemu delovanju občinskih organov kot tudi izvedbi nekaterih programskih nalog. Sem štejemo izdatke za pisarniški material in storitve, za posebni material in storitve, za energijo, komunalne storitve in komunikacije, za plačila prevoznih stroškov, za službena potovanja, za stroške tekočega vzdrževanja, za plačila najemnin in zakupnin, plačila kazni in odškodnin ter druge operative odhodke posameznih proračunskih uporabnikov. Za izdatke za blago in storitve je bilo s proračunom za leto 2024 predvidenih 5.273.334,52 EUR oz. z rebalansom št. 1 5.314.274,62 EUR in z veljavnim planom pa 5.333.423,22 EUR. Poraba proračunskih sredstev v prvem polletju je znašala 2.226.860,94 EUR, kar je 62,2 % realizacije tekočih odhodkov. Polletna realizacija v višini 41,8 % kaže na nekoliko nižjo porabo materialnih stroškov in storitev, ki jih obsega podskupina 402 (znotraj podskupine pa konti: 4020 Pisarniški material in storitve (36,7 %), 4021 Posebni material in storitve (30,4 %), 4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije (58,3 %), 4023 Prevozni stroški in storitve (58,7 %), 4024 Izdatki za službena potovanja (52,0 %), 4025 Tekoče vzdrževanje (44,2 %), 4026 Poslovne najemnine in zakupnine (32,0 %), 4027 Kazni in odškodnine (0,0 %) in 4029 Drugi operativni odhodki (35,4 %). Obseg izdatkov za blago in storitve je odvisen od programskega dela proračunskega uporabnika. Institucionalno gledano ima občinska uprava največji delež izdatkov za blago in storitve. Dinamika porabe je odvisna od narave programov in praviloma je poraba približno enaka polovici letne porabe.

Graf 18: Struktura izdatkov za blago in storitve – ekonomska klasifikacija



Glede na ekonomski namen je bilo največ sredstev za izdatke za blago in storitve porabljenih za tekoče vzdrževanje in sicer 828.780,97 EUR (37,2 % vseh izdatkov za blago in storitve).

Večina od teh sredstev je bilo porabljenih na podprogramu 13029001 Upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest. Poraba znotraj programa je v prvem polletju največja na postavki Redno letno vzdrževanje cest in zimsko vzdrževanje cest.

Tabela 10: Stroški Tekočega vzdrževanja po posameznih proračunskih postavkah

402503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Indeks
3504005 Upravljanje s premičnim in nepremičnim premoženjem	6.000,00	0,00	0,0
3506003 Upravljanje s stavbo za potrebe UO	1.085,00	210,46	19,4
3507001 Delovanje štabov, enot in služb	2.385,00	2.381,08	99,8
3507002 Opremljanje štabov, enot in služb	2.000,00	0,00	0,0
3511002 Delovanje tržnice	400,00	0,00	0,0
3511007 Gozdne ceste	430.000,00	0,00	0,0
3513001 Redno vzdrževanje lokalnih cest	820.045,00	431.747,67	52,6
3513002 Zimsko vzdrževanje cest	600.000,00	363.482,25	60,6
3513004 Vzdrževanje prometne signalizacije	30.000,00	0,00	0,0
3513005 Javna razsvetljava	645,00	2.017,88	312,8
3515005 Čiščenje struge Rinže	3.870,00	3.867,40	99,9
3516004 Upravljanje otroških igrišč	60.000,00	16.923,44	28,2
3518013 Šeškov dom	1.605,00	0,00	0,0
3518014 Kulturni dom Predgrad	3.925,00	0,00	0,0
3519003 Izgradnja vrtca	3.200,00	3.195,01	0,0
3520018 Romska problematika	1.000,00	700,59	70,1
9106002 Vaški domovi	700,00	201,81	28,8
9116002 Ureditev objektov za rekreacijo	3.800,00	0,00	0,0
916003 Ureditev zelenic in vaških jeder	750,00	0,00	0,0
9206002 Vzdrževanje drugih objektov (vaški prostori)	1.030,00	1.028,45	99,8
9216002 Ureditev objektov za rekreacijo	425,00	422,63	99,4
9216003 Urejanje zelenic in središč vasi	1.500,00	1.500,00	100,0
9306001 Delovanje ožjih delov občin	2.000,00	0,00	0,0
9306002 Vaški domovi	17.060,00	296,57	1,7
9316001 Ureditev objektov za rekreacijo	785,79	0,00	0,0
9316002 Ureditev zelenic in vaških središč	6.400,00	0,00	0,0
9406002 Vzdrževanje drugih objektov	525,00	520,79	99,198
9516002 Ureditev igrišč in drugih javnih površin	19.845,00	0,00	0,0
9606001 Delovanje ožjih delov občin	230,00	0,00	0
9616001 Ureditev igrišč in parkov	384,99	284,94	74,012
SKUPAJ	2.021.595,78	828.780,97	41,0

Tabela 11: Podskupina 402 Izdatki za blago in storitve – po ekonomskem namenu

Ekonomski namen	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Indeks
Pisarniški in splošni material	921.349,01	337.842,89	36,7
Posebni material in storitve	538.608,05	163.697,60	30,4
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	531.491,00	309.959,44	58,3
Prevozni stroški in storitve	42.700,00	25.072,56	58,7
Izdatki za službena potovanja	25.774,00	13.397,70	52,0
Tekoče vzdrževanje	2.698.670,38	1.192.847,30	44,2
Poslovne najemnine in zakupnine	156.820,00	50.223,45	32,0
Kazni in odškodnine	40.000,00	0,00	0,0
Drugi operativni odhodki	378.010,78	133.820,00	35,4
SKUPAJ	5.333.423,22	2.226.860,94	41,8

Sredstva v višini 337.842,89 EUR (36,7 %) v segmentu izdatkov za blago in storitve so bila porabljena za pisarniški in splošni material in storitve. Znotraj tega segmenta pa največ za drugi splošni material in storitve, in sicer več kot polovico vseh sredstev (231.092,50 EUR). Pomemben del sredstev izdatkov za blago in storitve je bil porabljen za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije (13,9 %), posebni material in storitve (7,4 %) in za druge operativne odhodke (6,0 %). Pri proračunskih uporabnikih, pri katerih je večji del izdatkov za blago in storitve namenjen tekoči porabi za njihovo delovanje, je dinamika bolj enakomerna in zato poraba ob polletju približno enaka polovici načrtovane letne porabe, pri drugih proračunskih uporabnikih pa je dinamika porabe odvisna od različnih vplivov in je ob koncu prvega polletja večja ali manjša od polovice razpoložljivih sredstev veljavnega proračuna.

Realizacija vseh obresti je v prvem polletju znašala 296.380,16 EUR, kar je 46,6 % predvidenih sredstev v letnem proračunu (leto 2018: 35.066,88 EUR, 2019: 42.973,37 EUR, 2020: 40.772,14 EUR, 2021: 35.500,58 EUR, 2022: 36.375,88 EUR, 2023: 183.958,88 EUR).

Tekoči transferji – skupina 41

Na kontih skupine 41 se izkazujejo plačila, za katera plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve. Tekoči transferji so sestavljeni iz štirih postavk (subvencije, transferji posameznikom in gospodinjstvom, transferji neprofitnim organizacijam in ustanovam ter drugi domači transferji).

Sredstva proračuna so za tekoče transferje porabljena v višini 4.164.648,49 EUR oziroma 51,8 %.

Tabela 12: Tekoči transferji v letih 2015 - 2024

	Tekoči Transferi	Primerjava med leti v %
2015	2.881.679,45	
2016	3.285.508,60	1,14
2017	3.823.438,69	1,16
2018	3.570.970,55	0,93
2019	3.590.098,13	1,01
2020	3.747.259,15	1,04
2021	3.252.013,80	0,87
2022	3.486.766,85	1,07
2023	4.164.648,49	1,19
2024	4.403.777,33	1,06

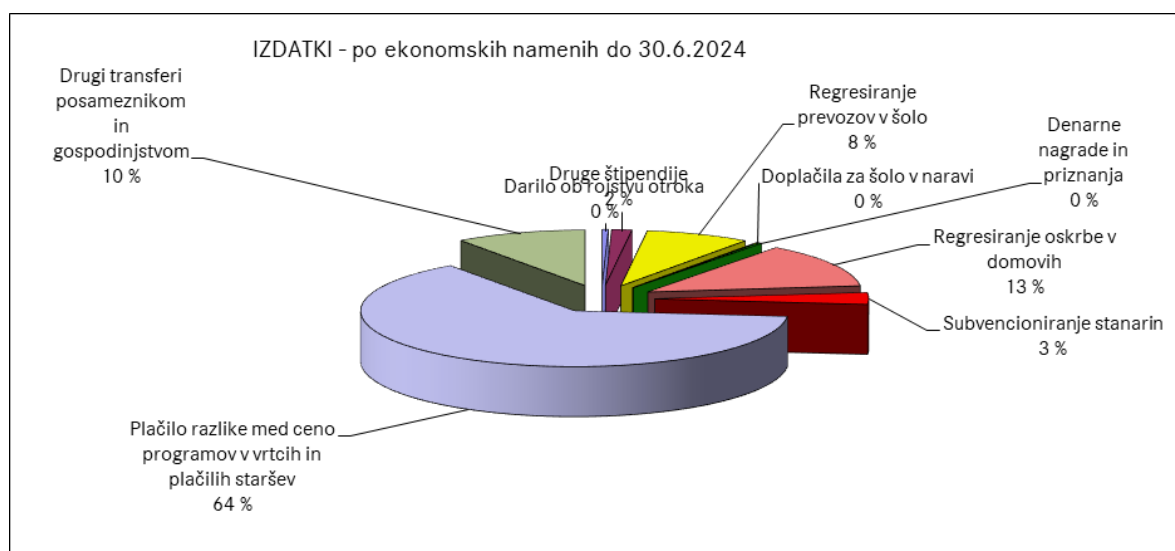
Iz zgornje tabele je razvidno, da je bilo največ tekočih transferjev porabljenih leta 2024, najmanj pa leta 2015 in 2021.

Največji porast transferjev beležimo v letih 2017, 2020, 2022 in 2023 glede na predhodno leto.

Subvencije občine so bile realizirane v višini 39.634,61 EUR, kar pomeni 31,1 % sprejetega proračuna iz tega naslova pravic porabe, od tega subvencije javnim podjetjem v višini 11.252,27 EUR in subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom 28.382,34 EUR (za subvencije v kmetijstvu in gospodarstvu je bilo treba pripraviti razpis). Subvencije javnim podjetjem se plačujejo v skladu s prejetimi sklepi občinskega sveta za subvencioniranje cene oskrbe s pitno vodo in subvencioniranje omrežnine pri odvajanju in čiščenju padavinske vode.

Transferji posameznikom in gospodinjstvom so bili izplačani v višini 2.327.397,28 EUR, kar predstavlja 53,6 % planiranih.

Graf 19: Analitika podskupine 411 Transferji posameznikom in gospodinjstvom

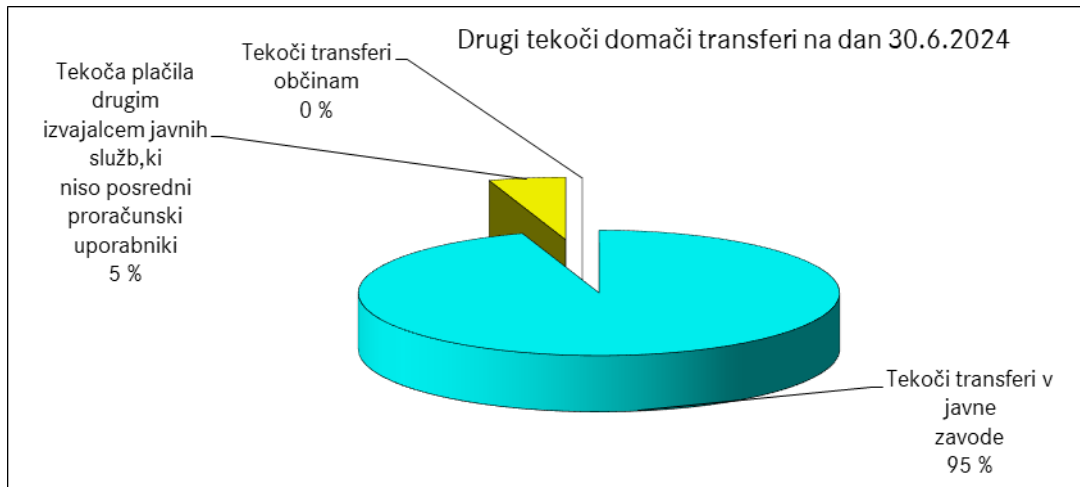


Transferji neprofitnim organizacijam so bili izplačani v višini 224.048,72 EUR oziroma 34,6 % na tem segmentu sprejetega proračuna. Ti transferji temeljijo na razpisih, ki jih občina razpiše na različnih področjih (kultura, šport, mladi, sociala, zdravstvo, delovanje posebnih skupin). Realizacija je nižja od povprečja, saj so nekateri postopki še v fazi javnih razpisov.

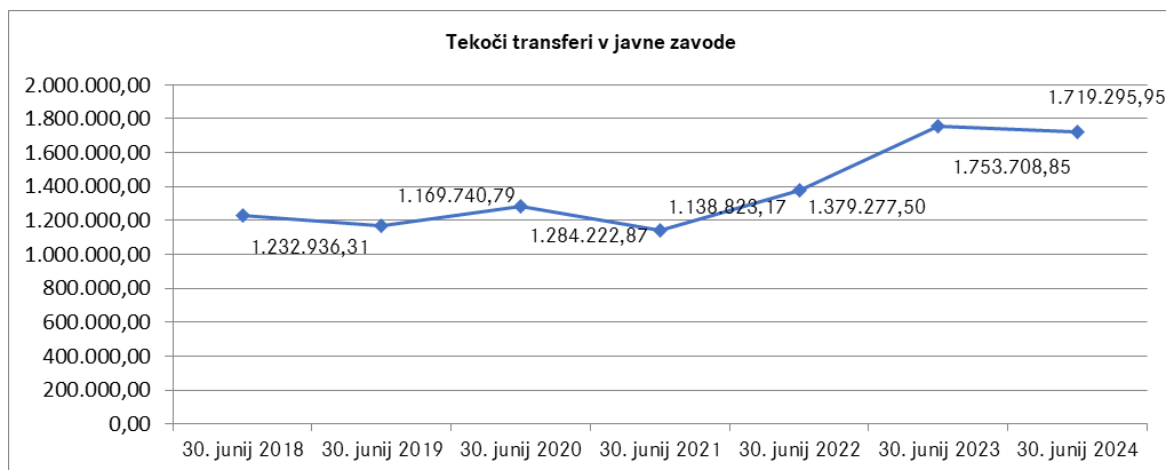
Ta podskupina javnofinančnih odhodkov predstavlja transferje nevladnemu neprofitnemu sektorju (dobrodelne organizacije, društva (športna, humanitarna, invalidska), kulturne organizacije in podobne ustanove, ki izvajajo programe v javnem interesu). Občina je v prvem polletju 2024 za dodelitev tekočih transferjev nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla večino javnih razpisov.

Drugi tekoči domači transferji so bili realizirani v višini 1.812.696,72 EUR ali 48,1 % planiranih sredstev.

Graf 20: Struktura drugih tekočih domačih transferjev (413)



Graf 21: Trend izdatkov v javne zavode



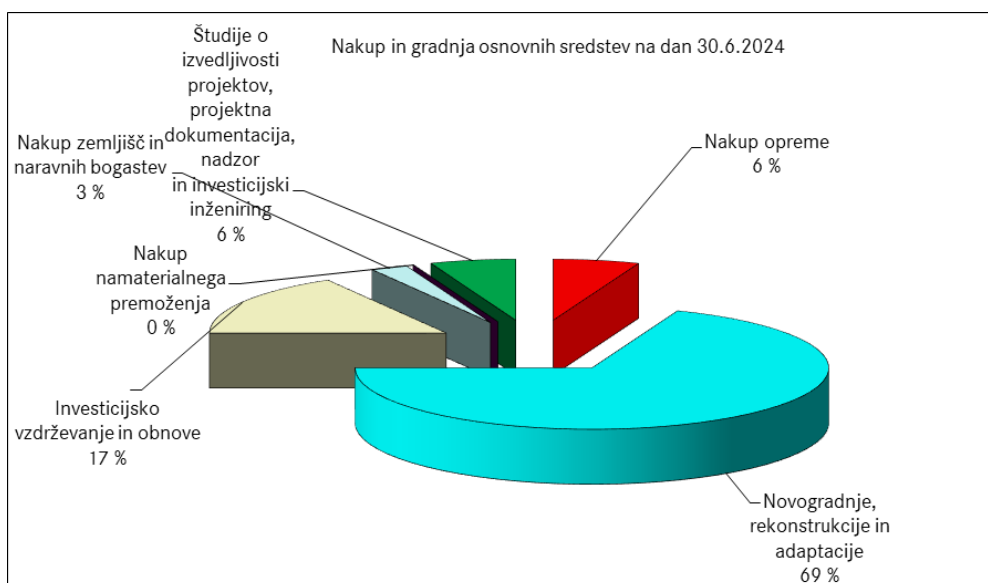
Investicijski odhodki in investicijski transferji – skupina 42 in 43

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, tj. povečanje realnega premoženja občine.

Investicijski odhodki (investicije in investicijsko vzdrževanje izvaja občinska uprava) in investicijski transferji (investicije in investicijsko vzdrževanje izvajajo posredni uporabniki) predstavljajo v skupnih realiziranih izdatkih 23,2 %.

V primerjavi s planom so doseženi investicijski odhodki 18,9 %. Največ sredstev, kar 1.402.737,63 EUR smo namenili za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, nato sledi investicijsko vzdrževanje in obnove z 338.269,79 EUR ter nakup zgradb in prostorov z 248.630,96 EUR.

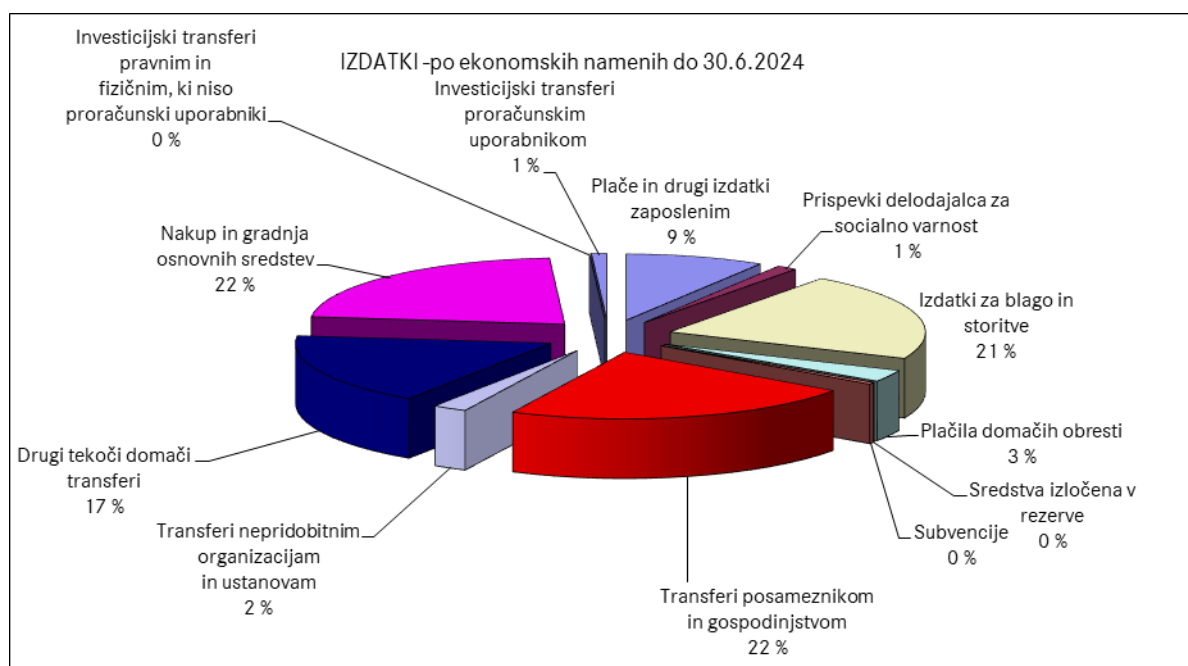
Tabela 13: Struktura nakupa in gradnje osnovnih sredstev



Gre za plačila, ki so namenjena za pridobitev ali odkup opredmetenih ali neopredmetenih osnovnih sredstev, premoženja, opreme, napeljav ter plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje ter obnove zgradb in drugih naprav. Razlogi za nizko realizacijo v prvem polletju so vezani predvsem na dolgotrajne postopke javnih naročil pri investicijah. Nekateri investicijski projekti se že izvajajo, pri večini pa postopki za izbiro izvajalca še potekajo, nekateri pa se bodo začeli v začetku drugega polletja. Skladno z navedenim je zato realno pričakovati, da bo realizacija v drugi polovici leta bistveno večja.

V naslednjem grafu prikazujemo porabo po ekonomskih namenih.

Graf 22: Izdatki po ekonomskih namenih



Investicijski transferji – skupina 43

Ob polletju je dosežena realizacija 39,8 % oziroma 99.935,07 EUR. Bistveni del **teh transferjev** je planiran kot investicijska sredstva za nakup gasilske opreme (plan 181.325,139 EUR).

2.2.2 Izdatki proračuna po stroškovnih mestih

V posebnem delu proračuna je prikazana realizacija finančnih načrtov posameznih proračunskih uporabnikov.

V tabeli 17 prikazujemo izvršitev posameznega uporabnika v obdobju prvih šestih mesecev. Iz spodnje tabele je razvidno največje odstopanje v primerjavi z veljavnim planom pri 10 Občinski svet (30,2 %), 20 Nadzorni odbor (6,9 %), 35 Občinska uprava (34,8%), 80 Skupni občinski upravi (40,2 %) in Krajevne skupnosti (31,4 %).

Tabela 14: Obseg izvršenih odhodkov po uporabnikih – institucionalna klasifikacija

	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Indeks 3/2
10 Občinski svet	117.187,44	35.421,53	30,2
20 Nadzorni odbor	7.200,00	2.401,51	33,4
30 Župan	213.375,00	102.186,29	47,9
35 Občinska uprava	27.893.690,79	9.706.262,30	34,8
80 Skupna občinska uprava	1.185.949,00	476.518,90	40,2
Krajevne skupnosti	229.190,38	71.983,00	31,4
Servisiranje javnega dolga	1.879.970,97	999.653,04	53,2
Nakup poslovnega deleža	29.166,65	29.166,65	100,0
	31.555.730,23	11.423.593,22	36,2

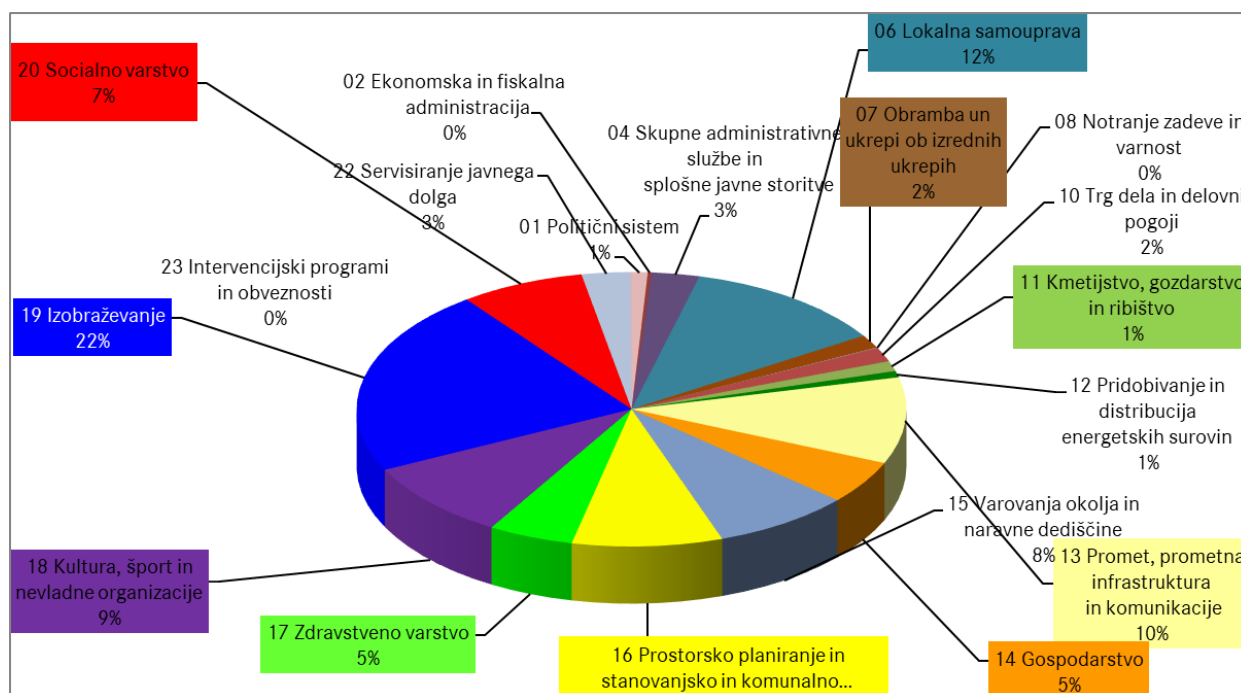
2.2.3 Izdatki proračuna po programski klasifikaciji

Izdatki v občinskih proračunih in finančnih načrtih neposrednih uporabnikov občinskih proračunov se v skladu s pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov razvrščajo v:

- področja porabe (21 področij),
- glavne programe (61 glavnih programov) in
- podprograme (122 podprogramov).

Iz spodnjega grafa je razvidno, da izstopa realizacija na področju 19 Izobraževanje (2.169.920,39 EUR) in 06 Lokalna samouprava (1.911.306,37 EUR), sledijo 17 Zdravstvo (1.802.243,00 EUR), 13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije (1.245.074,36 EUR), 18 Kultura, šport in nevladne organizacije (856.777,37 EUR), 14 Gospodarstvo (776.404,00 EUR), 20 Socialno varstvo (653.913,67 EUR), 16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalno gospodarstvo (507.645,62 EUR), itd.

Graf 23: Deleži po programski klasifikaciji



Iz spodnjega grafa je razvidno, da izstopa realizacija na področju 07, 10, 19 in 23, kjer pa primerjamo realizacijo s planiranimi sredstvi posameznega področja.

Graf 24: Realizacija v primerjavi s planiranimi sredstvi posameznega področja

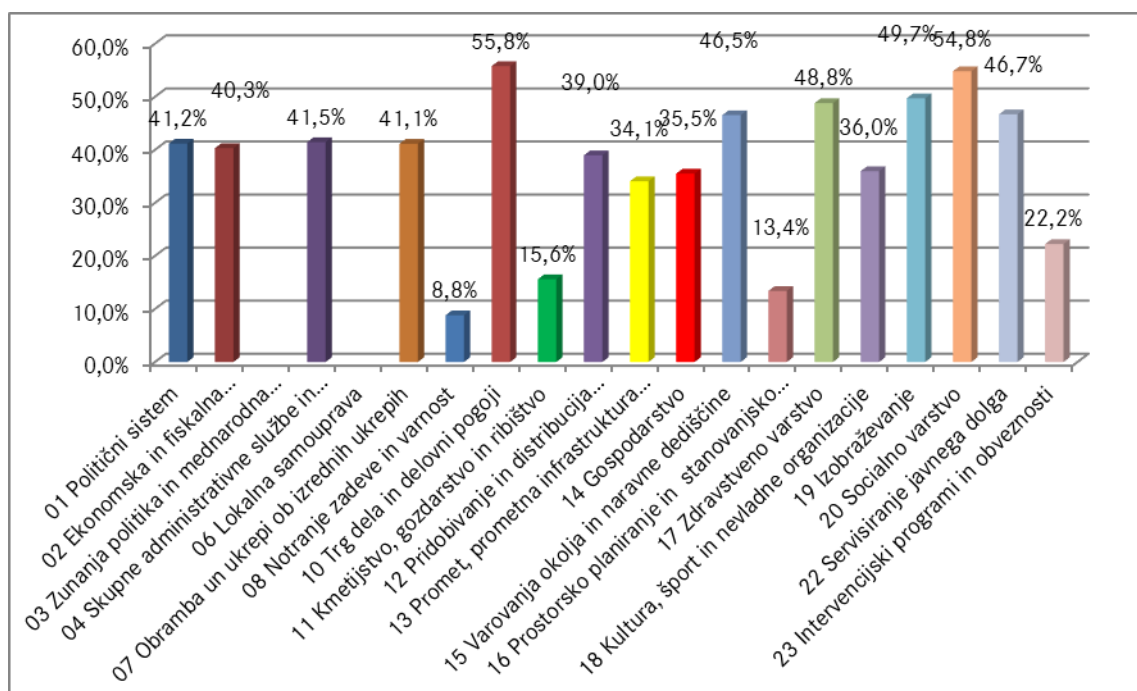


Tabela 15: Pregled planiranih in realiziranih področij s poudarkom na deležih

	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Indeks	Delež
01 Politični sistem	238.812,44	98.360,87	41,2%	0,9
02 Ekonomska in fiskalna administracija	61.200,00	24.676,46	40,3%	0,2
03 Zunanja politika in mednarodna pomoč	0,00			0,0
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	700.914,24	290.581,52	41,5%	2,8
06 Lokalna samouprava	3.237.649,76	1.250.509,09		12,0
07 Obramba un ukrepi ob izrednih ukrepih	397.970,13	163.709,13	41,1%	1,6
08 Notranje zadeve in varnost	48.500,00	4.277,76	8,8%	0,0
10 Trg dela in delovni pogoji	313.901,73	175.126,00	55,8%	1,7
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	803.360,00	125.349,04	15,6%	1,2
12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin	199.836,00	77.866,40	39,0%	0,7
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	3.097.660,78	1.056.001,23	34,1%	10,2
14 Gospodarstvo	1.496.089,05	531.377,40	35,5%	5,1
15 Varovanja okolja in naravne dediščine	1.813.552,00	843.954,16	46,5%	8,1
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko in komunalno gospodarstvo	6.847.969,21	918.056,52	13,4%	8,8
17 Zdravstveno varstvo	1.066.796,96	520.607,59	48,8%	5,0
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	2.661.932,73	957.712,42	36,0%	9,2
19 Izobraževanje	4.605.525,33	2.290.080,04	49,7%	22,0
20 Socialno varstvo	1.391.440,54	762.677,41	54,8%	7,3
22 Servisiranje javnega dolga	639.232,80	298.456,16	46,7%	2,9
23 Intervencijski programi in obveznosti	24.248,91	5.394,33	22,2%	0,1
SKUPAJ	29.646.592,61	10.394.773,53	35,1	
Račun financiranja	1.879.970,97	999.653,04	53,2	
Račun finančnih terjatev in naložb	29.166,65	29.166,65	100,0	
	31.555.730,23	11.423.593,22	36,2	

Občina Kočevje je v prvem polletju največ sredstev namenila za področje 19 Izobraževanja (2.290.080,04 EUR) oz. 22,0 odstotni delež planiranih sredstev, sledi 06 Lokalna samouprava z 1.250.509,09 EUR oziroma 12,0 odstotnem deležu načrtovanih sredstev.

2. 3 POROČILO O PRESEŽKU ALI PRIMANJKLJAJU

2.3.1 Upravljanje s presežki proračuna

Proračun v prvih šestih mesecih ni imel težav z likvidnostjo. V tem obdobju smo likvidnosti namenili posebno pozornost, saj smo pripravljali mesečne likvidnostne načrte in trimesečne kvote. Prav tako smo poglobljeno analizirali prihodke in prejeme ter odhodke in izdatke občinskega proračuna in dnevno analizirali stanje na računih občinskih posrednih proračunskih uporabnikov. S prvim septembrom 2021 smo izvedli prehod iz EZRO na EZRD. Prehod je bil za občino pozitiven. Občina ne plačuje negativnih obresti ampak je tudi v prvi polovici leta iz EZRD prejela prihodek iz naslova obresti v višini 6.613,66 EUR.

2.3.2 Stanje sredstev na računu

Stanje sredstev na računu Občine Kočevje je konec preteklega leta (2023) znašalo 371.780,51 EUR. V obdobju I-VI/2024 je ugotovljen tekoči proračunski presežek (razlika med realiziranimi prihodki in odhodki) v višini 636.980,62 EUR.

Ta se poveča za ostanek sredstev na računu iz preteklega leta in za najeti kredit v višini 2.000.000,00 EUR in zmanjša za nakup deležev v višini 29.166,65 EUR ter odplačane kredite v višini 999.653,04 EUR, zato trenutno tekoče stanje na dan 30.6.2024 znaša 2.271.920,87 EUR (leto 2018: 1.988.863,47 EUR, 2019: 922.693,78 EUR, 2020: 177.079,18 EUR, 2021: 2.639.878,37 EUR, 2022: 1.511.625,62 EUR, 2023: 2.271.920,87 EUR).

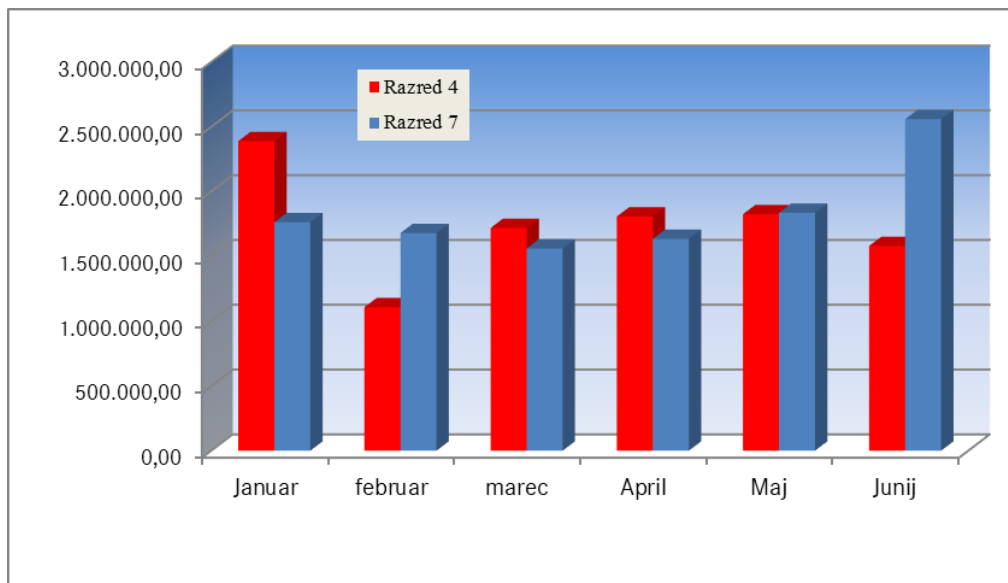
Pregled prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov proračuna Občine Kočevje na dan 30.6.2025.

Tabela 16: Proračunske bilance

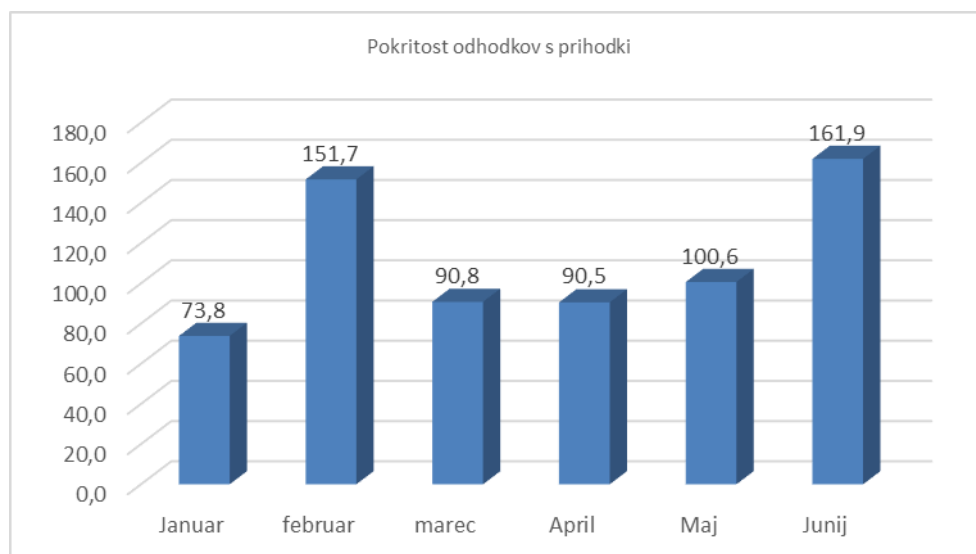
Bilanca	Prihodki in prejemki 30.6.2024	Odhodki in izdatki 30.6.2024
Povečanje sredstev na računu 1.1.2024	371.780,51	
A - Bilanca prihodkov in odhodkov	11.031.754,15	10.394.773,53
B - Račun finančnih terjatev in naložb	0,00	29.166,65
C - Račun financiranja	2.000.000,00	999.653,04
SKUPAJ	13.403.534,66	11.423.593,22
Povečanje sredstev na računu na dan 30.6.2024	1.979.941,44	

Analiza A - Bilance prihodkov in odhodkov pokaže, da tekoči prihodki v januarju, marcu in aprilu ne pokrivajo odhodke, v vseh ostalih mesecih prvega polletja pa so prihodki višji od odhodkov (ni zajet prenos sredstev v višini 371.780,51 EUR).

Graf 25: Pokritost odhodkov s prihodki



Graf 26: Pokritost odhodkov s prihodki v %



V letu 2024 vsaj v treh mesecih beležimo višje prihodke kot odhodke, kar je nekoliko drugačna slika realizacije kot v enakem obdobju v letu 2023.

2.4 Poročilo o zadolževanju (račun financiranja)

V tem računu se izkazuje zadolževanje občine (prejemki) in odplačilo dolgov (izdatki).

Občina Kočevje se v prvem polletju leta 2024 dolgoročno zadolžila v višini 2.000.000,00 EUR. Predvideno je zadolževanje v višini 3.000.000,00 (Prenova stavbe na Roški c. 20 750.000,00 EUR).

V računu financiranja se realizacija v višini 999.653,04 EUR nanaša na odplačilo dolga¹³ za najete dolgoročne kredite, tj. za odplačilo dolga za izgradnjo objektov na področju družbenih dejavnosti, izgradnjo stanovanjskega bloka v Turjaškem naselju, izgradnjo CČN itd. Anuitete zapadejo mesečno. Račun financiranja izkazuje pozitivno razliko v višini 2.000.346,96 EUR.

2.5 Ocena realizacije do konca leta

Po pregledu polletne realizacije in ob dejstvu, da se bo večina prihodkov oz. prejemkov in odhodkov oz. izdatkov, ki ob polletju niso dosegli načrtovane višine, realizirala v drugem polletju, ocenjujemo, da proračun Občine Kočevje tako na strani prihodkov oz. prejemkov kot na strani odhodkov oz. izdatkov ne bo realiziran v načrtovanih okvirih, zato bi bilo treba v jeseni pripraviti rebalans proračuna. Odstopanja lahko pričakujemo na prihodkih iz naslova drugih nedavčnih prihodkih (komunalni prispevki), prihodkih od prodaje zemljišč ter neopredmetenih sredstev (prodaja kmetijskih in prodaja stavbnih zemljišč) ter nekaterih prihodkih od sofinanciranja investicij.

Ocena realizacije prihodkov in odhodkov občinskega proračuna do konca leta 2024 izhaja iz dosežene realizacije od januarja do junija 2024, že prevzetih obveznosti in predvidevanj možne realizacije do konca leta.

3 PODATKI O VKLJUČITVI NOVIH OBVEZNOSTI V PRORAČUN, PRENOSU NAMENSKIH SREDSTEV IZ PRORAČUNA PRETEKLEGA LETA, PLAČILU NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI IZ PRETEKLIH LET, PRERAZPOREJANJU PRORAČUNSKIH SREDSTEV, SPREMEMBI NEPOSREDNIH UPORABNIKOV MED LETOM, UPORABI SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE, IZDANIH IN UNOVČENIH POROŠTEV TER IZTERJANIH REGRESNIH ZAHTEVKOV IZ NASLOVA POROŠTEV

3.1 VKLJUČITEV NOVIH OBVEZNOSTI V PRORAČUN

V skladu z 41. členom Zakona o javnih financah bi moral župan v primeru, da bi bil po sprejemu proračuna sprejet zakon ali odlok, na podlagi katerega bi za občino nastale nove obveznosti, te obveznosti vključiti v proračun in določiti obseg izdatkov za ta namen. Takšnega primera v prvem polletju ni bilo, smo pa z ukrepom koriščenja splošne proračunske rezervacije oblikovali nekaj novih proračunskih postavk za financiranje novih namenov.

3.2 PRENOS NAMENSKIH SREDSTEV IZ PRORAČUNA PRETEKLEGA LETA

V Zaključnem računu proračuna Občine Kočevje za leto 2023 so bila prikazana neporabljena namenska sredstva iz naslova odškodnine iz naslova zavarovanj v povezavi s požarom nadstrešnice na odlagališču Mozelj. Sredstva se namensko porabijo v letu 2024, in sicer v naslednji višini:

- odškodnine iz naslova zavarovanj (prenos 340.000,00 EUR). Občina Kočevje ima neporabljena namenska sredstva že vključena v proračun za leto 2024 (postavka 3515020 Odlagališče odpadkov Mozelj, projekt OB048-23-0062 Sanacija nadstrešnice na odlagališču Mozelj).

Saldo nenamenskih sredstev, ki se je prenesel v leto 2024, znaša 31.780,31 EUR.

¹³ Odplačilo glavnice

3.3 SPREMEMBA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV

V skladu s 47. členom ZJF od januarja do junija ni bilo sprememb neposrednih proračunskih uporabnikov.

3.4 SREDSTVA PRORAČUNSKE REZERVE

V okviru tega namena so bila s Proračunom Občine Kočevje za leto 2024 načrtovana sredstva v višini 10.000,00 EUR in v višini 5.000,02 EUR tudi realizirana. Navedeno realizacijo predstavljajo polletna sredstva občinskega proračuna, ki se mesečno izločajo v sklad rezerve. Razpoložljivih sredstev stalne proračunske rezerve, ki so izkazana v posebnem proračunskem skladu v obdobju januar - junij 2024, pa predstavljajo zgoraj omenjena izločena sredstva in prenos neporabljenih sredstev iz leta 2023 v višini 10,42 EUR. Na dan 30.6.2024 je v stalni proračunski rezervi 5.010,42 EUR, saj razpoložljiva sredstva niso bila uporabljena. Pregled oblikovanja, obveznosti in realizacije sredstev proračunske rezerve je razviden iz tabele, ki sledi.

Tabela 17: Oblikovanje rezerv

Stanje sredstev rezerv 1. 1. 2023	10,42 EUR
I. Oblikovanje sredstev rezerv	5.000,02 EUR
II. Poraba sredstev rezerv	0,00 EUR
III. Stanje sredstev rezerv na dan 30. 6.2024	5.010,42 EUR

3.5 IZDANA IN UNOVČENA POROŠTVA TER IZTERJANI REGRESNI ZAHTEVKI IZ NASLOVA POROŠTEV

Občina Kočevje, skladno z 17. členom Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2024, ni izdajala nobenih poroštev. Prav tako ni bilo primerov, da bi bilo treba dobljena poročstva unovčevati.

3.6 NEPORAVNANE OBVEZNOSTI IZ PRETEKLIH LET

Neporavnane zapadle obveznosti iz preteklih let, ki so podane v zaključnem računu za leto 2023, so bile poravnane iz proračunskih sredstev leta 2024 in bremenijo posamezen ekonomski namen v skladu s predpisi. Obveznosti do dobaviteljev predstavljajo samo zaračunane opravljane dobave blaga in opravljane storitve v letu 2023, katerih poplačilo smo izvršili v letu 2024.

3.7 PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Zakon o javnih financah ureja vse zadeve s področja državnega in občinskih proračunov ter posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna. Tako zakon omogoča v 38. in 39. členu, da župan s sklepom prerazporedi sredstva, kot to določa odlok. S proračunom sprejete dejavnosti, programi in investicije se tekom leta v vseh primerih niso izvajale, kot so bile načrtovane. Za realizacijo nekaterih postavk proračuna je župan v skladu s pooblastili, ki jih omogoča 5. člen

Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2024¹⁴, s sklepom prerazporedil proračunska sredstva. Prav tako so bila sredstva prerazporejena v okviru sredstev KS, kar omogoča predsednikom KS drugi odstavek 18. člena Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2024.

Poročilo o prerazporejenih sredstvih posameznih proračunskih postavk je v prilogi tega gradiva.

Prerazporeditve ne vplivajo na povečevanje odhodkov, temveč pomenijo le spremembo strukture odhodkov v okviru veljavne zakonodaje. Vse prerazporeditve izvedene v proračunu za leto 2024 so izkazane ločeno v tabeli, ki sledi (Tabela 21). To je razvidno tudi iz tabel splošnega in posebnega proračuna, tj. v stolpcu veljavni plan 2024.

Obseg izvedenih prerazporeditev pravic porabe se računa po neto načelu, ki je seštet razlika med prerazporeditvami nanje in iz njih. Za zadnji »sprejeti proračun za leto izvrševanja« velja v prvem polletju 2024 Rebalans proračuna Občine Kočevje za leto 2024 št. 1.

Tabela 18: Prerazporeditve po področjih – sprejeti Rebalans št. 1

Prerazporeditve		Opis kratek		Povečanje PP				Zmanjšanje PP	
3.01.2024	423.790,00	Roška 20	4204 02	3517030	Investicije v zdravstvo	4205 00	3513054	3513054	Rekonstrukcija cest
3.01.2024	58.674,87	Roška 20	4204 02	3517030	Investicije v zdravstvo	4315 00	3507009	3507009	Investicije in oprema
3.01.2024	22.070,00	Roška 20	4204 02	3517030	Investicije v zdravstvo	4208 01	3513054	3513054	Rekonstrukcija cest
19.01.2024	10.000,00	Oprema za novoletno krasitev	4202 99	3516014	Novoletna krasitev mesta	4020 99	3516014	3516014	Novoletna krasitev mesta
3.01.2024	5.000,00	Roška 20	4204 02	3517030	Investicije v zdravstvo	4208 04	3513054	3513054	Rekonstrukcija cest
19.01.2024	2.040,00	Novoletna krasitev-oprema	4202 99	3516014	Novoletna krasitev mesta	4205 00	3516003	3516003	Vzdrževanje parkov, zelenic in drugih javnih površin
	521.574,87								
Proračunska rezervacija									
					Upravljanje s premičnim in nepremičnim premoženjem				
3.01.2024	-78.031,00	Rušitev Reška 64	4204 02	3504005		4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
5.01.2024	-48.089,37	Rekonstrukcija ceste Mlaka	4205 00	3513054	Rekonstrukcija cest	4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
3.01.2024	-25.962,09	Roška 20	4202 40	3517030	Investicije v zdravstvo	4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
		Parkirišče za avtodome							
3.01.2024	-14.945,00	Dolga vas	4208 04	3514013	Projekti in programi v turizmu	4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
3.01.2024	-10.980,00	Investicijsko vzdrž.ZD Kočevje	4208 04	3517030	Investicije v zdravstvo	4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
					Investicijsko vzdrževanje mestnih in primestnih cest				
3.01.2024	-3.904,00	Cesta Mahovnik-Podgorska	4208 04	3513003		4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
		Projektna dokumentacija							
19.01.2024	-3.800,00	cesta Rudnik	4020 99	3513054	Rekonstrukcija cest	4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
9.01.2024	-1.500,00	Ena kaljica lahko reši svet	4020 99	3515019	Ena kaplica lahko reši svet	4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
					Modernizacija kanalizacijskega omrežja				
5.01.2024	-1.350,00	Črpališče mestni log	4208 01	3515002		4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
					Upravljanje s premičnim in nepremičnim premoženjem				
3.01.2024	-948	Rušitev Roška 64	4208 01	3504005		4090 00	3523003	3523003	Splošna proračunska rezervacija
	-189.509,46								

S proračunom Občine Kočevje za leto 2024 so bila kot splošna proračunska rezervacija načrtovana sredstva v višini 200.000,00 EUR, z veljavnim planom 2024 sredstva v višini 10.490,54 EUR in z rebalansom št. 1 sredstva v višini 118.642,51 EUR. V obdobju januar – junij 2024 je župan Občine Kočevje skladno z 42. členom Zakona o javnih financah razporedil sredstva splošne proračunske rezervacije (tekoče proračunske rezerve).

V skladu z 42. členom ZJF je bilo v prvem polletju razporejenih/koriščenih 189.509,46 EUR sredstev splošne rezervacije do Rebalansa št. 1 in po sprejetju rebalansa še 107.393,60 EUR. Na dan 30.6.2024 je na razpolago še 11.248,91 EUR splošne proračunske rezervacije.

¹⁴ (Uradni list RS, št. 135/22, 14/23 in 54/23)

4 RAZLAGA GLAVNIH ODSTOPANJ V PRIMERJAVI S SPREJETIM PRORAČUNOM

Le-te bodo pojasnjene v nadaljevanju, kjer pojasnjujemo odstopanja med doseženimi oz. nedoseženimi planiranimi prihodkovnimi oz. odhodkovnimi postavkami. Prihodki proračuna Občine Kočevje za leto 2024 so bili z rebalansom planirani v višini 28.183.949,72 EUR in doseženi v višini 11.031.754,15 EUR, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 39,1 % (2017:36,9 %; 2018: 42,2 %, 2019: 38,4%, 2021: 38,5 %, 2023:36,7 %). Tabela, ki sledi prikazuje največja odstopanja pod oziroma nad planom v bilanci prihodkov.

Tabela 19: Največja odstopanja realizacije plana od proračuna na dan 30.6.2024

	Naziv konta	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Indeks
	1	2	3	4
	pod/nad 50% veljavnega plana			
70	DAVČNI PRIHODKI	14.657.041,74	6.630.240,28	45,2
700	Davki na dohodek in dobiček	12.662.452,00	6.331.234,00	50,0
703	Davki na premoženje	1.413.433,99	176.343,20	12,5
704	Domači davki na blago in storitve	581.155,75	136.505,26	23,5
706	Drugi davki	0,00	-13.842,18	
71	NEDAVČNI PRIHODKI	3.285.901,57	1.748.838,34	53,2
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	2.653.951,57	1.253.407,66	47,2
711	Takse in pristojbine	19.000,00	11.107,80	58,5
712	Globe in druge denarne kazni	34.250,00	35.349,17	103,2
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	144.500,00	29.617,72	20,5
714	Drugi nedavčni prihodki	434.200,00	419.355,99	96,6
72	KAPITALSKI PRIHODKI	4.943.000,00	189.546,09	3,8
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	140.000,00	1.470,00	1,1
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neoprmtenih sredstev	4.803.000,00	188.076,09	3,9
73	PREJETE DONACIJE	0,00	0,00	
730	Prejete donacije iz domačih virov	0,00	0,00	
74	TRANSFERNI PRIHODKI	5.279.006,41	2.453.650,36	46,5
740	Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	4.798.359,69	2.379.523,74	49,6
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz proračuna EU	480.646,72	74.126,62	15,4
78	PREJETA SREDSTVA IZ EU IN IZ DRUGIH DRŽAV	19.000,00	9.479,08	49,9
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU	19.000,00	9.479,08	49,9
	SKUPAJ PRIHODKI	28.183.949,72	11.031.754,15	39,1

Poglavitna odstopanja pri realizaciji prihodkov, realizacija je 44,8 % (leto 2018: 42,2%, 2019:38,4%, 2020:38,5 %, 2021: 44,1%, 2022: 49,6 %, 2023: 44,8 %), so davčni prihodki zaradi NUSZ. Na segmentu transferni prihodki je realizacija pogojena s prijavo na razpis, pozitivno rešeno vlogo, tj. odobritvijo sredstev in vlaganjem zahtevkov, ki imajo podlago v realizaciji na konkretnem projektu (novogradnja oz. rekonstrukcija).

Večje kot pri prihodkih je odstopanje pri odhodkih, saj je realizacija 39,8 % (leto 2018: 32,9%, 2019: 34,1%, 2020: 34,7%, 2022:28,1%, 2023: 39,0 %). Odstopanja na odhodkovni strani znotraj

finančnega načrta smo urejali s prerazporeditvami. Pri tem smo upoštevali omejitev iz 5. člena Odloka o proračunu. Omejitve za prerazporejanje sredstev niso relevantne pri uvrščanju novih namenov v proračun saj se le-ti lahko v proračun uvrščajo le z rebalansom, izjemoma tudi s koriščenjem splošne proračunske rezervacije. Prav tako se te pravice porabe nanašajo zgolj na odhodkovno stran bilance. Poglavitno odstopanje je pri investicijskih odhodkih (dolgotrajni postopki javnih naročil, nekateri projekti so v fazi izbire izvajalca, nekateri se bodo začeli v drugi polovica leta), manjše pa tudi pri tekočih odhodkih iz naslova tekočih transferih neprofitnim organizacijam (nekateri postopki še v fazi razpisov). Podrobnejša obrazložitev je podana v posebnem delu proračuna (glej obrazložitev proračunskih postavk).

Tabela 20: Odstopanja realizacije plana od plana proračuna na dan 30.6.2024

	Naziv konta	Veljavni plan 2024	Realizacija 30.6.2024	Indeks
	1	2	3	4
	pod/nad 50% veljavnega plana			
40	TEKOČI ODHODKI	8.305.553,43	3.578.980,59	43,1
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.999.574,00	916.569,32	45,8
401	Prispevki delodajalca za soc. varnost	315.074,50	134.170,15	42,6
402	Izdatki za blago in storitve	5.333.423,22	2.226.860,94	41,8
403	Plačila domačih obresti	636.232,80	296.380,16	46,6
409	Rezerve	21.248,91	5.000,02	23,5
41	TEKOČI TRANSFERI	8.881.851,67	4.403.777,33	49,6
410	Subvencije	127.300,00	39.634,61	31,1
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	4.341.442,14	2.327.397,28	53,6
412	Transferi neprofitnim organizacijam	647.124,56	224.048,72	34,6
413	Drugi tekoči domači transferi	3.765.984,97	1.812.696,72	48,1
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	12.207.812,38	2.312.080,54	18,9
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	12.207.812,38	2.312.080,54	18,9
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	251.375,13	99.935,07	39,8
	Investicijskih transferi pravnim in fizičnim osebam			
431	ki niso proračunski uporabniki	231.325,13	99.935,07	43,2
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	20.050,00	0,00	0,0
	SKUPAJ ODHODKI	29.646.592,61	10.394.773,53	35,1

Nekatere vsebinske obrazložitve realizacije proračuna so podane v nadaljevanju po posameznih proračunskih uporabnikih (glej obrazložitev posebnega dela proračuna). Na področju javnih naročil (objava na spletu), razpisov in oddaje prostorov je bila dinamika naslednja:

Tabela 21: Objave – javna naročila

OBJAVE V URADNEM LISTU			
Naziv javnega naročila	JN številka	do	Vrsta postopka
Prevoz osnovnošolskih otrok na območju Občine Kočevje za obdobje dveh let	JN003894/2024-EUe16/0	7.06.2024	Odperti postopek
Rekonstrukcija Prešernove ulice	JN002206/2024-SL1/01	5.04.2024	Naročilo male vrednosti
Interpretacijski center Kočevski Rudnik	JN001965/2024-SL1/01	28.03.2024	Naročilo male vrednosti
Dobava in montaža notranje opreme objekta na Roški 20 v Kočevju – 2. faza.	JN001049/2024-SL1/01	22.02.2024	Naročilo male vrednosti
Rekonstrukcija brvi čez reko Rinžo Gaj Kočevje – ponovitev	JN001046/2024-SL1/01	22.02.2024	Naročilo male vrednosti
Rekonstrukcija brvi čez reko Rinžo Gaj Kočevje	JN000506/2024-SL1/01	30.01.2024	Naročilo male vrednosti

Tabela 22: Objave – razpisi, pozivi in natečaji

Uradni list	Naziv
12/24	Sklep o ukinitvi javnega dobra in družbene lastnine
12/24	Odlok o spremembi Odloka o turistični in promocijski taksi v Občini Kočevje
18/24	Sklep o vrednosti točke za izračun davka od premoženja na območju Občine Kočevje
27/24	Pravilnik o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Kočevje
27/24	Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda Pokrajinski muzej
27/24	Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljubo Šercer
27/24	Odlok o rebalansu proračuna za leto 2024 št. 1
27/24	Zaključni račun proračuna Občine Kočevje za leto 2023
30/24	Statut Zdravstvenega doma Kočevje
32/24	Sklep o potrditvi cen obvezne gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo na področju občin Kočevje, Ribnica, Sodražica, Loški Potok in Kostel
35/24	Sklep o določitvi cen programa predšolske vzgoje v Vrtcu Kočevje

Tabela 23: Objave – namere, zbiranje ponudb

Naziv	do
Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnin v lasti Občine Kočevje parc. št. 783/113 k.o. Mozelj	9.1.2024
Namera za prodajo osebnega karamboliranega vozila, Renault Clio 1,2 16V, po metodi neposredne pogodbe	15.2.2024
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo premoženja (arhivskih omar)	20.2.2024
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnin parc. št. 2633/1 in 2288/4 (obe) k.o. 1581 Livold	5.3.2024
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc. št. 707/4 k.o. 1578 Željne	5.3.2024
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnin parc. št. 188/21 in 188/22 (obe) k.o. 1578 Željne	5.3.2024
Namera o sklenitvi neposredne menjalne pogodbe	10.3.2024
Namera o sklenitvi neposredne menjalne pogodbe	17.03.24
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo parc. št. 2849/11 k.o. 1592 Štalcerji	25.03.24
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnin parc. št. 866/18 k.o. 1577 Kočevje, v deležu do 1/2, parc. št. 866/11 in 866/17 (obe do 1/1), (vse) k.o. 1577 Kočevje	02.04.24
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc. št. 866/18 k.o. 1577 Kočevje, v deležu do 1/2	02.04.24
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem - del parc. št. 927/1 k.o. Kočevje	04.04.24
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem parc. št. 2477/8 k.o. Kočevje in parc. št. 278/29, 278/4 (obe) k.o. Željne	05.04.24
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem - del parc. št. 754/30 k.o. Kočevje	05.04.24
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo parc. št. 2497/188 k.o. 1577 Kočevje	10.04.24
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo parc. št. 2497/189 k.o. 1577 Kočevje	10.4.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem - del parc. št. 660/7 in parc. št. 657/10 (obe) k.o. Željne	10.4.2024

Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc. št. 2497/191 k.o. 1577 Kočevje	16.4.2024
Namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc. št. 2497/190 k.o. 1577 Kočevje	18.4.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem del parc. št. 2426/1 in 2427 k.o. Borovec	24.4.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem - del parc. št. 2860/215 k.o. Livold	25.04.24
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem - del parc. št. 24/7 k.o. Kočevska Reka	25.04.24
Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnine v naselju Mlaka pri Kočevju	09.05.24
Namera za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine s parc. št. 4602/1 k.o. 1591 Novi Lazi	15.05.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc. št. 1101/10 k.o. 1577 Kočevje	16.05.2024
Namera za sklenitev menjalne pogodbe po metodi neposredne pogodbe	29.05.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine s parc. št. 173/3 k.o. 1597 Koprivnik	29.05.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnin s parc. št. 3257/6, 55/4, 56/4, 56/5 in 3259/4 (vse) k.o. Kočevska Reka	30.05.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc. št. 1320/36 k.o. 1591 Novi Lazi	4.06.2024
Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnine v naselju Stara Cerkev	6.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem - del parc. št. 927/1 in 931/3 (obe) k.o. Kočevje	9.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc.št. 917/7 k.o. 1577 Kočevje	9.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji nepremičnin za izvajanje javnih nalog parc. št. 4668/9, 4411/5, 4412/4 in del 4699 (vse) k.o. 1591 Novi Lazi	12.06.2024
Javna dražba za prodajo nepremičnin v lasti Občine Kočevje	12.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem del parc. št. 438 k.o. Koblarji	14.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišča v najem	26.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišča v najem	26.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišča v najem	26.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišča v najem	26.06.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine parc. št. *42/2 k.o. 1604 Spodnji log	1.07.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem del parc. št. 18/6 k.o. Kočevska Reka	3.07.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem del parc. št. 3/1 k.o. Željne	8.07.2024
Namera za sklenitev neposredne pogodbe o oddaji zemljišč v najem	6.08.2024

5 Predlog potrebnih ukrepov:

Iz pregleda polletne realizacije proračuna Občine Kočevje ugotavljamo, da so nerealizirani predvsem prihodki iz naslova transfernih prihodkov (sofinanciranje projektov). Za omenjeni segment bo potrebno v drugem polletju izvesti vse aktivnosti, da uresničimo načrtovano realizacijo. Dokončna realizacija proračuna bo torej odvisna od realizacije in morebitnih sprememb sofinanciranj investicij s strani države (pričakujemo, da bodo nakazila potekala nemoteno, tj. pravočasno). Na strani odhodkov so nekatere naloge še nerealizirane in to predvsem tiste, ki zahtevajo izvedbo razpisov in so postopki zahtevni in dolgi in tiste, za katere je potrebna odobritev sofinanciranja. Ocenjujemo, da bo potrebno v drugi polovici leta predvsem posebno pozornost nameniti izvrševanju zastavljenih nalog na strani investicijskih odhodkov in na uskladitvi prihodkovne in odhodkovne bilance.

Iz navedenega in ocene realizacije proračun ne mogoče realizirati s strukturnimi spremembami v okviru pooblastil, ki jih županu daje Zakon o javnih financah in Odlok o proračunu Občine Kočevje za leto 2024. Zato bomo v jeseni pripravili Rebalans št. 2 za leto 2024.

Pripravila:
mag. Ana ŠTAUDOHAR