

OBRAZLOŽITEV
SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2024

UVOD

Zaključni račun občinskega proračuna (v nadaljnjem besedilu: Zaključni račun proračuna) je akt občine, ki je pripravljen v skladu z 98. členom Zakona o javnih financah Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718, 71/17 - ZIPRS1819, 13/18, 75/19 - ZIPRS2021, 36/20 - ZIUJP, 61/20 - ZDLGPE, 89/20, 195/20 - odl. US, 203/20 - ZIUPOPĐVE, 174/20 - ZIPRS2122, 15/21 - ZDUOP, 187/21 - ZIPRS2223, 29/22 - ZUOPĐCE, 163/22 - ZPGOPEK, 150/22 - ZIPRS2324, 18/23 - ZDU-10, 76/23, 88/23 - ZOPNN-F, 95/23 - ZIUOPZP, 117/23 - ZIUOPZP-A, 123/23 - ZIPRS2425, 104/24 - ZIPRS2526) in z upoštevanjem strukture proračuna za preteklo leto. Prikazuje predvidene in realizirane prihodke in druge prejemke občine ter odhodke in druge izdatke občine.

Zaključni račun proračuna sestavljajo splošni del¹, posebni del in obrazložitve. Vsebine so določene v 6. členu Navodil o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, predvsem pa temelji na:

1. poslovnem poročilu, ki vsebuje tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih uporabnikov;
2. podatkih iz bilance stanja in
3. pojasnili odstopanj.

Pravne podlage

Podlaga za izdelavo prej naštetih računovodskih izkazov in za izvrševanje proračuna v letu 2024 narekuje naslednja zakonodaja:

☐ Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF; (Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718, 71/17 - ZIPRS1819, 13/18, 75/19 - ZIPRS2021, 36/20 - ZIUJP, 61/20 - ZDLGPE, 89/20, 195/20 - odl. US, 203/20 - ZIUPOPĐVE, 174/20 -

¹ Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo izkazi:

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

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

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

ZIPRS2122, 15/21 - ZDUOP, 187/21 - ZIPRS2223, 29/22 - ZUOPDCE, 163/22 - ZPGOPEK, 150/22 - ZIPRS2324, 18/23 - ZDU-10, 76/23, 88/23 - ZOPNN-F, 95/23 - ZIUOPZP, 117/23 - ZIUOPZP-A, 123/23 - ZIPRS2425, 104/24 - ZIPRS2526),

☑ Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 (Uradni list RS, št. 150/22, 65/23, 76/23 - ZJF-I, 95/23 - ZIUOPZP, 97/23, 117/23 - ZIUOPZP-A, 123/23 - ZIPRS2425)),

☑ Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 101/07 - odl. US, 57/08, 94/10 - ZIU, 36/11, 40/12 - ZUJF, 104/12 - ZIPRS1314, 101/13 - ZIPRS1415, 14/15 - ZIPRS1415-D, 14/15 - ZUUJFO, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718, 71/17, 21/18 - popr., 61/20 - ZDLGPE, 80/20 - ZIUOOPE, 174/20 - ZIPRS2122, 189/20 - ZFRO, 187/21 - ZIPRS2223, 207/21, 44/22 - ZVO-2, 150/22 - ZIPRS2324, 95/23 - ZIUOPZP, 123/23 - ZIPRS2425, 104/24 - ZIPRS2526),

☑ Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR; (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 - ZUE, 175/20),

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24),

☑ Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 19/24),

☑ Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24),

☑ Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),

☑ Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13),

☑ Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 114/06-ZUE, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),

☑ Pravilnik o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine (Uradni list RS, št. 27/24),

☑ drugi računovodski predpisi in računovodski standardi, ki veljajo za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,

☑ interna navodila Občine Kočevje in

☑ druge pravne podlage.

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

Poleg navedenih sistemskih zakonov opredeljujejo poslovanje občine še statut občine, odloki in pravilniki, sprejeti na sejah občinskega sveta Občine Kočevje.

Občina Kočevje je pri pripravi proračuna za leto 2024 upoštevala makroekonomska stališča Ministrstva za finance tako pri letni rasti cen življenjskih potrebščin, kot pri podatkih za

izhodiščne plače, regresa in ostalih stroških. Bistven podatek pri pripravi proračuna pa je bil izračun primerne porabe in njena realnost.

Letni cilji Občine Kočevje, kot neposrednega uporabnika, so bili določeni s proračunom občine Kočevje in dvema rebalansom proračuna za leto 2024. Glavni cilj je bil realizacija prihodkov in odhodkov proračuna ter projektov in investicij v načrtovani višini.

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. 130/23. Sprejeti proračun za leto 2024 je predvideval skupne prihodke v višini 29.654.849,72 EUR in skupne odhodke v enaki višini. Planirano je bilo, da se s presežkom v višini 795.974,77 EUR iz bilance prihodkov in pokrije nakup kapitalskega deleža v višini 29.166,65 EUR, delno odplačilo odplačila dolga v višini 766.808,12 EUR, preostali del v višini 1.113.162,85 EUR pa se pokrije iz računa financiranja v višini 773.162,85 EUR in stanja sredstev na računu preteklega leta v višini 340.000,00 EUR.

V času izvajanja proračuna so nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun prilagoditi. To smo uredili s prerazporeditvami, črpanjem splošne proračunske rezervacije in ko omenjena ukrepa nista več zadostovala tudi z rebalansom proračuna v mesecu aprilu in septembru.

S predlogom rebalansa proračuna je predvideno povečanje prihodkov v bilanci prihodkov in povečanje odhodkov občine v bilanci odhodkov. Predvideno povečanje/zmanjšanje proračunskih prihodkov je usklajeno s povečanjem/zmanjšanjem proračunskih odhodkov na posameznih proračunskih postavkah, kar je razvidno v posebnem delu proračuna in v načrtu razvojnih programov 2024-2027.

Glavna razloga za pripravo rebalansa občinskega proračuna za leto 2024 št. 1 in 2 sta bila ponovni pregled in uskladitev načrtovanih prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov proračuna in vključitev novih obveznosti v proračun. Potrebne so bile spremembe tako na strani prihodkov proračuna kot tudi na strani odhodkov, tj. uskladitev vrednosti za »stare« oz. »nove« pravice porabe.

Z rebalansom št. 1 2024² smo načrtovali 31.463.416,23 EUR prihodkov in prejemkov proračuna in v enaki višini odhodke in izdatke, tj. 1.808.566,51 EUR več v primerjavi s sprejetim proračunom za leto 2024.

Z rebalansom št. 2 2024³ smo načrtovali 27.530.054,18 EUR prihodkov in prejemkov proračuna in v enaki višini odhodke in izdatke, tj. 3.933.362,05 EUR manj v primerjavi z rebalansom proračuna za leto 2024 št.1.

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

Tabela 3: Prihodki – proračuni občine za leto 2024

² Rebalans št. 1 2024 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 27/24 z dne 29.3.2024.

³ Rebalans št. 2 2024 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 98/24 z dne 22.11.2024.

Bilanca prihodkov in prejemkov	Proračun 2024	Rebalans št. 1 2024	Rebalans št. 2 2024
A - Bilanca prihodkov	27.814.849,72	28.091.635,72	24.158.273,67
C - Račun financiranja	1.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
D - Sprememba sredstev na računih	340.000,00	371.780,51	371.780,51
SKUPAJ	29.654.849,72	31.463.416,23	27.530.054,18

Tabela 4: Odhodki – proračuni občine za leto 2024

Bilanca odhodkov in izdatkov	Proračun 2024	Rebalans št. 1 2024	Rebalans št. 2 2024
A - Bilanca odhodkov	27.745.712,10	29.554.278,61	25.620.916,56
B - Račun finančnih terjatev in naložb	29.166,65	29.166,65	29.166,65
C - Račun financiranja	1.879.970,97	1.879.970,97	1.879.970,97
SKUPAJ	29.654.849,72	31.463.416,23	27.530.054,18

Načrtovani prihodki in prejemki so bili v letu 2024 realizirani v višini 27.560.501,50 EUR oz. 100,1 odstotno (2020:92,9 %, 2021: 94,5 %, 2022: 93,6 %, 2023: 89,2%) ter odhodki in izdatki v višini 25.299.762,62 EUR oz. v 91,9 % (2022: 88,3%, 2023: 88,1%). Oboje bomo bolj podrobno pojasnili v nadaljevanju.

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

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

»Župan je na podlagi 18. člena Zakona o javnih financah dne 10.10.2023 izdal Navodilo za pripravo proračuna občine Kočevje za leto 2024 in 2025, ki so temeljila na podatkih Ministrstva za finance, lastni oceni ter Jesenski napovedi gospodarskih gibanj Urada Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj.

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 2025⁴. 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. Iz omenjene napovedi v naslednji tabeli izpostavljamo:

⁴ Povprečnina za leti 2024 in 2025 je v 54. členu ZIPRS2425 predlagana v višini 700,00 evrov. Z Dogovorom se je zvišala na 725,00 EUR.

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 zmerna 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 pričakovanjih 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.⁵

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.

⁵ 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 smotno 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 2025.⁶
- primerna poraba za leto 2025 je določena v višini 12.662.452,00 EUR + dodatno 153.274,00 EUR⁷ 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 EUR⁸. 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.

V proračuna 2024 znašajo prihodki 27.682.667,59 EUR (bilanca prihodkov) in se zmanjšujejo glede na plan za leto 2023. Odhodki so načrtovani v višini 27.613.529,97 EUR (bilanca odhodkov).

Načrtovani proračunski primanjkljaj za leto 2024 znaša 1.067.000,00 EUR. Za financiranje salda vseh treh bilanc bo potrebna zadolžitev pri banki v višini 1.500.000,00 EUR, ocenjen je tudi prenos sredstev v višini 340.000,00 EUR.

⁶ 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.

⁷ 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.

⁸ Tudi podpisan Dogovor o višini povprečnine za leti 2023 in 2024 med Vlado in reprezentativnimi združenji.

Pri pripravi rebalansa št. 1 in 2 za leto 2024 smo upoštevali nekatera nova izhodišča (in aktualne podatke).

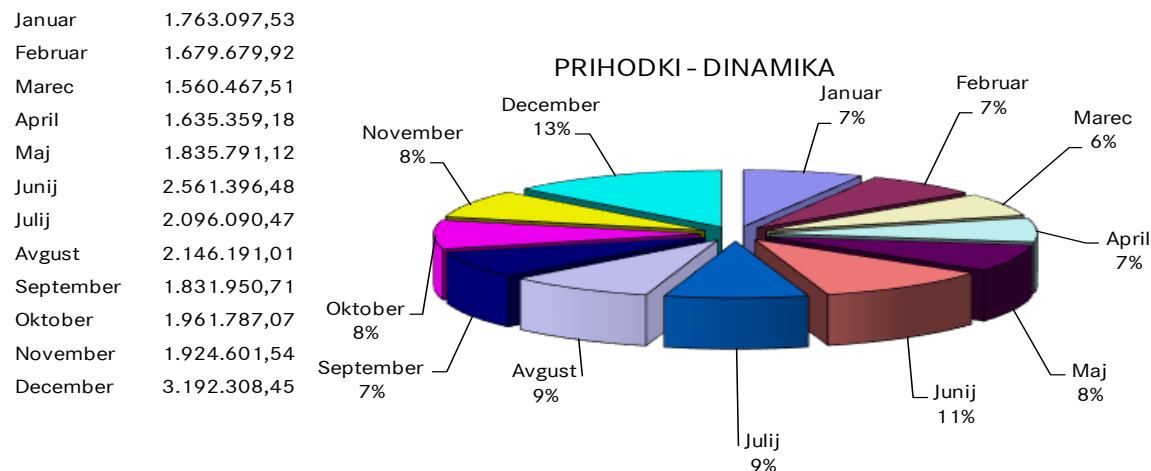
2. POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV IN IZDATKOV OBČINSKEGA PRORAČUNA, PRORAČUNSKEM PRESEŽKU OZIROMA PRIMANJKLJAJU

V zaključnem računu so v stolpcu 3 prikazani predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki⁹. V stolpcu 4 pa so prikazani realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za leto 2024. Prihodki in odhodki se priznavajo v skladu z računovodskim načelom denarnega toka oz. plačane realizacije, proračunsko leto pa je enako koledarskemu. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko je nasral poslovni dogodek in, ko je denar prejet oziroma izplačan. Med prihodke smo upoštevali vrednosti, ki so nastali v obdobju od 1.1.2024 do 31.12.2024.

2.1 Realizacija bilance prihodkov in odhodkov

Realizirani prihodki v letu 2024 so manjši od prvotno predvidenih v sprejetem proračunu. Izstopa mesec marec, saj je bil priliv 6 odstoten. Daleč največji prilivi so bili v mesecu juniju, juliju, avgustu in decembru, saj so mesečno presegli 2,0 mio EUR. Največji so bili v mesecu decembru, saj jih je bilo za 3.192.308,45 EUR. Iz naslednjega grafa je razvidna mesečna dinamika prihodkov.

Graf 1: Mesečna dinamika prihodkov

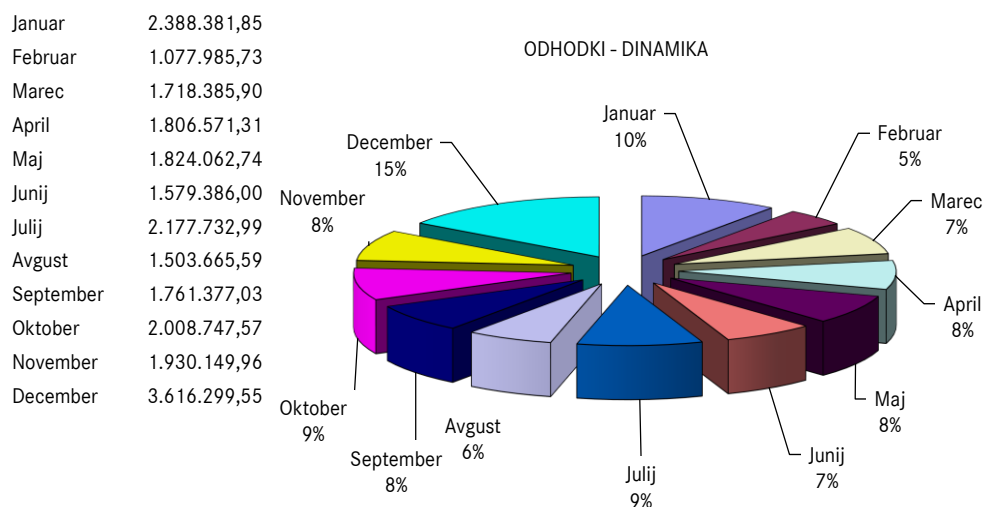


Celotni odhodki občinskega proračuna so bili v preteklem letu realizirani v manjšem obsegu, kot so bili predvideni s planom proračuna. Skupaj so odhodki znašali 23.392.746,22 EUR (VP: 25.620.916,56 EUR).

Mesečna dinamika proračunskih odhodkov je v primerjavi s prihodki bolj neenakomerna (glej grafični prikaz).

⁹ Veljavni proračun 2024

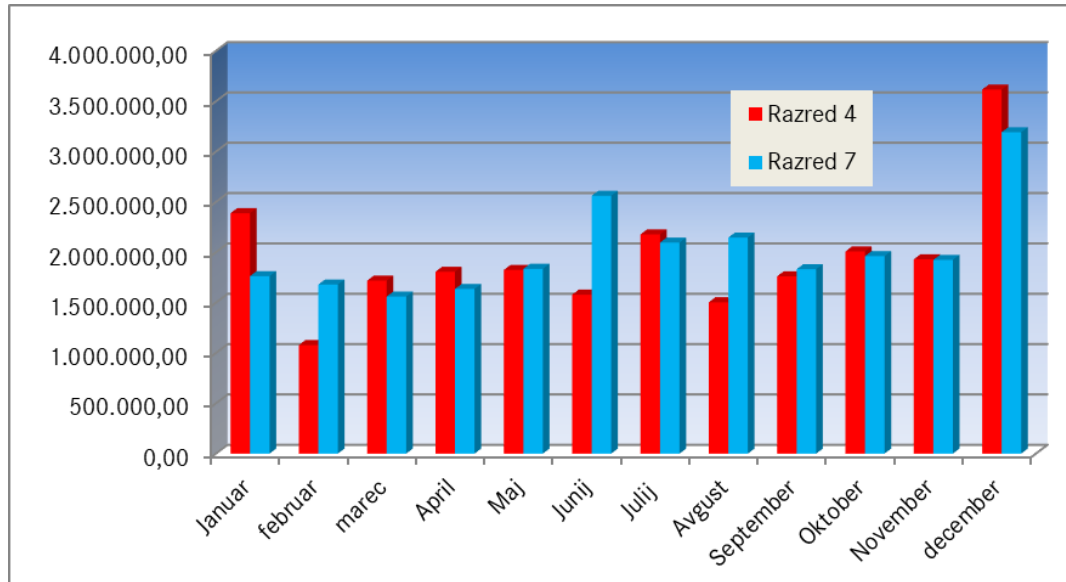
Graf 2: Mesečna dinamika odhodkov



Proračun Občine Kočevje je bil sprejet¹⁰ pred letom, za katerega velja, zato se je od 1. 1. 2024 financiranje proračunskih nalog odvijalo na podlagi sprejetega proračuna za leto 2024. Poraba je bila februarja in avgusta nekoliko nižja, od septembra do decembra pa se je postopoma dvigovala, julij in oktober (9 %). V decembru beležimo daleč največjo porabo (15 %).

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

Graf 3: Pokritost odhodkov s prihodki



Iz zgornjega grafa je razvidno, da so tekoči prihodki zadostovali za pokritje odhodkov v februarju (155,8), maju (100,6) juniju (162,2), avgustu (142,7), septembru (104,0) in novembru (100,0). Januarja, marca, aprila, julija, oktobra in decembra pa so bili mesečni odhodki višji od mesečnih prihodkov. Za plačila obveznosti smo uporabili tudi prenos iz leta 2023 v višini 371.780,51 EUR.

TABELA 4: Pokritost odhodkov s prihodki v številkah

¹⁰ Proračun občine Kočevje za leto 2024 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 135/22.

	Razred 4	Razred 7	Indeks
Januar	2.388.381,85	1.763.097,53	73,8
februar	1.077.985,73	1.679.679,92	155,8
marec	1.718.385,90	1.560.467,51	90,8
April	1.806.571,31	1.635.359,18	90,5
Maj	1.824.062,74	1.835.791,12	100,6
Junij	1.579.386,00	2.561.396,48	162,2
Julij	2.177.732,99	2.096.090,47	96,3
Avgust	1.503.665,59	2.146.191,01	142,7
September	1.761.377,03	1.831.950,71	104,0
Oktober	2.008.747,57	1.961.787,07	97,7
November	1.930.149,96	1.924.601,54	99,7
december	3.616.299,55	3.192.308,45	88,3
	23.392.746,22	24.188.720,99	

Globalna bilanca prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov kaže, da je proračun za leto 2024 zaključen s proračunskim presežkom (proračunskim suficitom) v višini 2.260.738,88 EUR.

Pregled realizacije bilance prihodkov in odhodkov, računa terjatev in naložb ter računa financiranja za leto 2024 je prikazan v splošnem delu proračuna od strani 7 do 24. Prejemki in izdatki proračuna za leto 2024 po posameznih ekonomskih namenih so prikazani tako, da so iz tabele razvidni sprejeti proračun za leto 2024, sprejeti rebalans 2024 (rebalans št. 2), veljavni proračun 2024 (veljavni proračun s spremembami - prerazporeditve, novi konti) in realizirani proračun preteklega leta. Končna uskladitev proračuna (velja za izdatke), v kateri so upoštevani prenosi skladno s 5. členom Odloka o proračunu za leto 2024, je upoštevana v prikazu stolpca veljavni proračun.

V nadaljevanju podajamo podrobnejšo informacijo o realizaciji proračuna po posameznih osnovnih kategorijah prihodkov in odhodkov v letu 2024.

Javno finančni prihodki po ekonomski klasifikaciji obsegajo šest osnovnih skupin prihodkov, tj. davčne prihodke, nedavčne prihodke, kapitalske prihodke, prejete donacije, transferni prihodki in prejeta sredstva EU. Prihodki so obrazloženi glede na zadnji sprejeti oz. veljavni proračun.

V naslednji preglednici je prikazana realizacija in delež posameznih skupin prihodkov, tudi primerjalno z letom 2023.

TABELA 5: Realizacija in delež posameznih skupin prihodkov

		Realizirani proračun 2022	Realizirani proračun 2023	Veljavni proračun 2024	Realizirani proračun 2024	Indeks 6/4	Indeks 6/5	Delež 2023	Delež 2024
1	2	3	4	5	6	7	8	10	10
70	Davčni prihodki	13.077.575,68	14.069.702,55	14.639.021,12	14.574.290,22	103,6	99,6	53,8	60,3
71	Nedavčni prihodki	3.276.115,63	3.917.675,00	3.545.500,57	3.867.276,31	98,7	109,1	15,0	16,0
72	Kapitalski prihodki	578.944,13	837.041,66	743.000,00	546.223,11	65,3	73,5	3,2	2,3
73	Prejete donacije	10.750,00	0,00	0,00	0,00				
74	Transferni prihodki	8.655.564,51	7.269.165,57	5.177.610,98	5.176.788,82	71,2	100,0	27,8	21,4
78	Prejeta sredstva EU	9.462,97	37.016,52	38.500,00	24.142,53	65,2	62,7	0,1	0,1
		25.608.412,92	26.130.601,30	24.143.632,67	24.188.720,99	92,6	100,2	100,0	100,0

Prihodke po skupinah delimo na davčne prihodke, nedavčne prihodke, kapitalske prihodke, prejete donacije in transferne prihodke.

V proračunu za leto 2024 so načrtovani prihodki realizirani 100,0 odstotno - glede na veljavni plan oziroma za 30.447,32 EUR več, kot je bilo planirano (2018: 22.052.084,87 EUR oz. 92,4 %, 2019: 22.357.766,74 EUR oz. 91,6 %, 2020: 19.729.360,39 EUR, 2021: 21.314.005,45 oz. 92,6 %, 2022: 25.608.412,92 oz. 91,7 %, 2023: 26.130.601,30).

Največ so k rasti prihodkov prispevali davčni prihodki¹¹, saj predstavljajo 60,3 odstotkov vseh prihodkov, sledijo transferni prihodki¹² z drugim največjim deležem (21,4 %).

Med davčnimi prihodki je glavni vir financiranja predstavljala dohodnina, in sicer v višini 12.662.452,00 EUR.

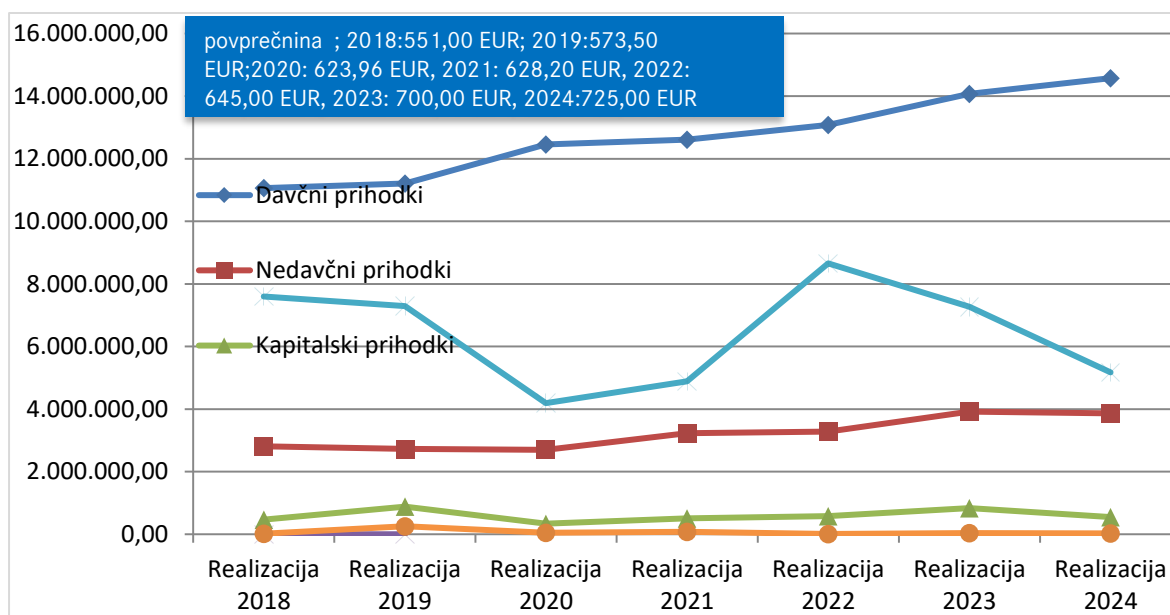
Iz Tabele št. 5 je razvidno, da je manjši izpad prihodkov v skupini nedavčni prihodki (71), kapitalski prihodki (72), transferni prihodki (74) in Prejeta sredstva EU (78). V skupini davčni prihodki so realizirani prihodki in anivoju podskupine zanemarljivo manjši od planiranih.

V naslednjem grafu je prikazana realizacija javnofinančnih prihodkov v zadnjih petih letih. Na realizacijo davčnih prihodkov ima velik vpliv povprečnina.

GRAF 4: Realizacija javnofinančnih prihodkov v preteklih letih

¹¹ Skupino davčnih prihodkov uvrščamo med tekoče prihodke, ki zajemajo vsa obvezna, nepovratna sredstva v dobro proračuna. V to skupino vključujemo vse vrste davkov: davke na dohodek in dobiček (dohodnina, davki na nepremičnine, davki na prejemnine, davki na dediščine in darila davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje, davki na posebne storitve in drugi davki na uporabo blaga in storitev), davke na premoženje, domače davke na blago in storitve ter druge davke. Z davčnimi prihodki so mišljena vsa vplačila dajatev, določena z zakonom ali drugim predpisom, izdanim na podlagi zakona.

¹² Transferni prihodki so sredstva, prejeta iz drugih javnofinančnih institucij in blagajn na ravni države, lokalnih skupnosti, skladov socialnega zavarovanja in drugih javnih zunaj proračunskih skladov ter javnih agencij. To niso izvorni prihodki občinskega proračuna, predstavljajo le transfer iz drugih blagajn na ravni financiranja. V tej skupini se izkazujejo tudi sredstva, prejeta iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za izvajanje različnih politik. Transferni prihodki so prihodki, doseženi s prenosom denarnih sredstev od drugih javnofinančnih institucij (prejeta sredstva iz državnega proračuna, prejeta sredstva iz občinskih proračunov, prejeta sredstva iz javnih skladov, prejeta sredstva iz državnega proračuna Evropske unije za izvajanje skupne kmetijske in ribiške politike, prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Evropske unije iz strukturnih skladov in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Evropske unije iz kohezijskega sklada).



Iz naslednje preglednice je razvidno, da se delež davčnih in nedavčnih prihodkov viša, zmanjšajo pa se kapitalski prihodki (manjša prodaja zemljišč), transferni prihodki in prejeta sredstva iz EU.

TABELA 6: Deleži prihodkov v zadnjih šestih letih – skupine prihodkov

		Delež v realizaciji 2018	Delež v realizaciji 2019	Delež v realizaciji 2020	Delež v realizaciji 2020	Delež v realizaciji 2022	Delež v realizaciji 2023	Delež v realizaciji 2024
70	Davčni prihodki	50,4	50,1	63,1	59,2	51,1	53,8	60,3
71	Nedavčni prihodki	12,8	12,2	13,7	15,1	12,8	15,0	16,0
72	Kapitalski prihodki	2,1	3,9	1,7	2,4	2,3	3,2	2,3
73	Prejete donacije	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
74	Transferni prihodki	34,6	32,6	21,2	22,9	33,8	27,8	21,4
78	Prejeta sredstva EU	0,1	1,1	0,2	0,4	0,0	0,1	0,1

Konti skupine 70 – davčni prihodki

Skupino davčnih prihodkov uvrščamo med tekoče prihodke, ki 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*.

Davčni prihodki so bili realizirani v višini 14.574.290,22 EUR (2018: 11.060.344,33 EUR, 2019: 11.060.344,33 EUR, 2020: 11.204.419,72 EUR, 2021: 12.612.741,98, 2022: 13.077.575,68 EUR, 2023: 14.069.702,55 EUR) in so nekoliko pod planirano vrednost, saj so bili realizirani 99,6 odstotno. Predstavljajo največji delež v realiziranih prihodkih leta 2024, in sicer 60,3 odstotkov.

Najpomembnejši davčni vir je dohodnina (konto 7000) – *odstopljeni vir občinam* v okviru davkov na dohodek in dobiček (podskupina 700), ki je bil v tem obdobju realiziran v višini 12.662.452,00 EUR (2018: 9.842.754,00 EUR, 2019: 9.946.829,00 EUR, 2020: 11.049.135,00 EUR, 2021: 11.084.392,00, 2022: 11.273.569,00 EUR, 2023: 12.264.842,00 EUR) in je bila dosežena v višini 100,0 %.

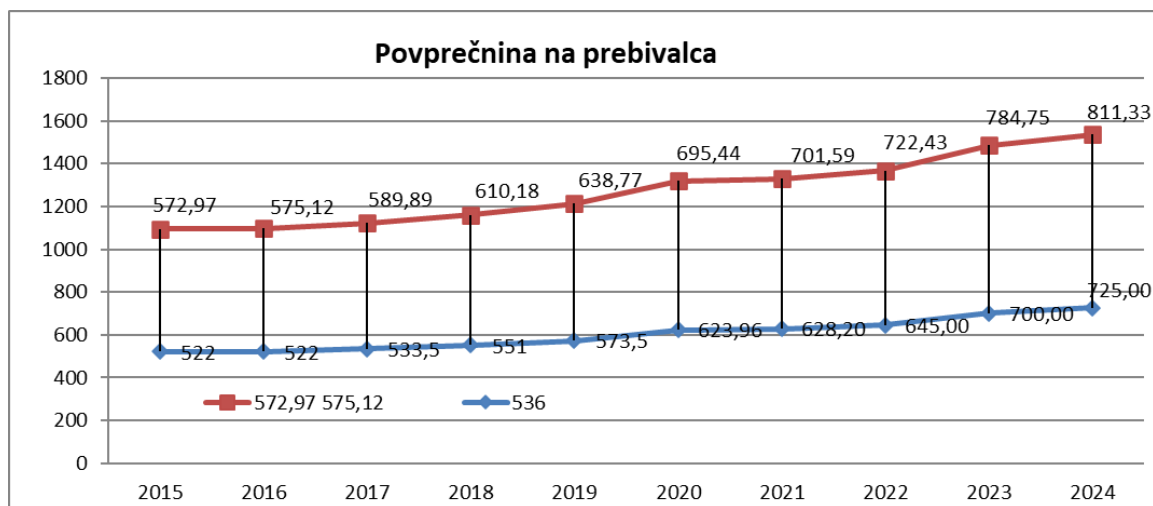
Iz tabele in grafa, v nadaljevanju je razviden rast primerne porabe in povprečnine.

TABELA 7: Gibanje dohodnine, finančne izravnave in primerne porabe v posameznih letih

Leto	Dohodnina	Finančna izravnava	SKUPAJ PPI
2011	9.734.226,00	183.630,00	9.917.856,00
2012	9.792.154,00	67.836,00	9.859.990,00
2013	9.674.699,00	0,00	9.674.699,00
2014	9.682.218,00	0,00	9.682.218,00
2015	8.549.264,00	861.848,00	9.411.112,00
2016	8.889.388,00	513.837,00	9.403.225,00
2017	9.382.207,00	202.384,00	9.584.591,00
2018	9.842.754,00	0,00	9.842.754,00
2019	9.946.829,00	279.916,00	10.226.745,00
2020	11.049.135,00	0,00	11.049.135,00
2021	11.084.392,00	0	11.084.392,00
2022	11.273.569,00	66.410,00	11.339.979,00
2023	12.264.842,00	0,00	12.264.842,00
2024	12.662.452,00		12.662.452,00

Izračun primerne porabe v občini je odvisen 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). Korekcijski faktor se letno spreminja.

GRAF 5: Gibanje povprečnine v posameznih letih



Med davki na premoženje – konto 703 – je bilo *nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča* realizirano v višini 1.014.109,46 EUR (2018: 648.298,10 EUR, 2019: 610.071,28 EUR, 2020: 796.158,35 EUR, 2021: 898.199,34 EUR, 2022: 849.880,04 EUR, 2023: 849.880,04 EUR) oziroma v višini 91,3 odstotkov planirane vrednosti. Nadomestilo je uvedeno z odlokom, odmerja se z odločbo, obračuna in pobira pa ga Finančna uprava RS na podlagi evidenc, ki jih zagotavlja pristojni skrbnik področja.

V tej skupini je tudi davek na premoženje, tj. davek od premoženja na posest plovnih vozil – konto 7031, davek na dediščine in darila – konto 7032 in davek na promet nepremičnin in

finančno premoženje – konto 7033. Davki na premičnine so se realizirali zanemarljivo pod planom (99,7 %), v tej skupini pa sta nad planom davek na dediščine in darila (143,9) in nad planom je tudi davek na promet nepremičnin in finančno premoženje (117,8). Priliv je odvisen od dejanskega obsega prometa nepremičnin, zato je prihodke iz tega naslova težko planirati vnaprej in posledično je tudi realizacija temu primerna (+, -).

V podskupini Domači davki na blago in storitve (704) so se davki na posebne storitve realizirali 99,7 odstotno (izstopa davek na dobiček od iger na srečo (147,5), drugi davki na uporabo blaga in storitev so bili realizirani 97,9 odstotno. Drugi davki in prispevki so bili konec leta v celoti razporejeni.

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

So pomembna skupina tekočih prihodkov in obsegajo vse nepovratne in nepoplačljive prihodke, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov. Nedavčni prihodki so realizirani v višini 3.867.276,31 EUR. Predstavljajo 16,0 % vseh prihodkov.

Poleg virov, ki so zajeti v primerni porabi, pa Občina Kočevje razpolaga še z drugimi viri, t.j. z nedavčnimi prihodki, ki so se realizirali v višini 3.867.276,31 EUR oz. 109,1 odstotno. Znotraj te skupine so se realizirali prihodki od udeležbe na dobičku in dividend nefinančnih družb v višini 92.314,00 EUR (Lekarna Kočevje in Komunala Kočevje). V sklopu teh prihodkov so tudi prihodki iz naslova obresti, ki so bile realizirane v višini 32.818,48 EUR (2018: 1.299,49 EUR, 2019:772,10 EUR, 2020:504,69 EUR, 2021: 2.145,27 EUR, 2022: 10.099,90 EUR, 2023: 37.493,18 EUR). Realizirane obresti so pričakovane višje glede na višino evriborja. Vstop v EZR države pozitivno vpliva na poslovanje občine.

Iz naslova skontov, tj. zaradi predčasnega plačila dobaviteljem smo realizirali 4.799,29 EUR (2013: 21.316,88 EUR; 2012: 13.130,45 EUR, 2014: 12.485,17 EUR, 2015: 12.485,17 EUR; 2017:5.649,47 EUR, 2018: 12.273,49 EUR, 2019: 2.872,79 EUR, 2020:10.695,18 EUR, 2021: 2.774,70 EUR, 2022: 19.005,13 EUR, 2023: 3.030,91 EUR).

Skonti se knjižijo v breme izdatkov posamezne proračunske postavke, kar pomeni, da so izdatki na proračunski postavki za višino skonta manjši.

Prihodki od premoženja so bili realizirani v višini 2.601.551,10 EUR (2023: 2.568.013,76 EUR) in so v globalu prihodkov predstavljali 10,8 odstotkov. Realizacija je nekoliko nad planirano vrednostjo (102,3). Prihodki se nanašajo na najemnine, ki predstavljajo največji delež znotraj te skupine in podeljene koncesije.

Sledijo takse in pristojbine v višini 106,1 odstotkov ter denarne kazni v višini 232,7 odstotkov načrtovane vrednosti. Obe kategoriji sta odvisni od zunanjih dejavnikov, na katere občina nima neposrednega vpliva, zato je tudi njihovo načrtovanje oziroma nenačrtovanje samo okvirno in posledična temu je tudi realizacija (Takse in pristojbine 106,1 in globe za prekrške 232,7).

Prihodki od prodaje blaga in storitev so bili realizirani v skupni višini 127.874,08 EUR oziroma 120,1 odstotkov načrtovane vrednosti. Nanašajo se na zaračunane stroške za občinske prostore Upravni enoti Kočevje ter vplačila iz oglaševanja v občinskem časopisu Kočevjar. Le - ti so se realizirali v višini 133,7 odstotkov planirane vrednosti oz. 30.751,43 EUR. V okviru te podskupine so realizirane tudi parkirnine v višini 6.945,79 EUR, , ki imajo tudi največji porast sredstev.

Storitve oglaševanja v občinskih izdajah časopisa so realizirane v višini 16.968,00 EUR in prodaja gozdnih asortimenov v višini 74.887,96 EUR.

Drugi nedavčni prihodki so realizirani v višini 881.578,08 EUR, predstavljajo 3,7 % delež vseh prihodkov in so realizirani v višini 123,4 % planiranih sredstev. Drugi nedavčni prihodki so prihodki od komunalnih prispevkov, drugih nedavčnih prihodkov (prihodki KS), prispevkov in doplačil občanov za izvajanje programov investicijskega značaja, prihodki iz naslova odškodnin iz sklenjenih zavarovanj in prihodki iz naslova unovčenih instrumentov za zavarovanje izvedbe posla in drugih tekočih prihodkov.

Največji delež med drugimi nedavčnimi prihodki predstavljajo prihodki iz naslova komunalnega prispevka, ki so bili realizirani v višini 526.381,13 EUR oziroma 131,6 odstotkov planirane vrednosti.

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.

Realizacija *Letnega načrta ravnanja s stvarnim premoženjem občine Kočevje za leto 2024* je v prilogi.

Prihodki so bili realizirani v višini 546.223,11 EUR oziroma 73,5 odstotkov od planirane vrednosti. V celotnih realiziranih prihodkih pa predstavljajo dobrih 2,3 odstotka. Največja je realizacija na prodaji stavbnih zemljišč, in sicer v višini 486.631,63 EUR (glej obrazložitev programa).

Prodaja stvarnega premoženja je odvisna od številnih okoliščin, ki v nekem trenutku prevladajo na trgu nepremičnin in ki vplivajo na prodajo.

Konti skupine 73 – Prejete donacije

Na kontih skupine 73 se izkazujejo sredstva donacij in daril od domačih pravnih oseb. V letu 2024 nismo bili med prejemniki donacij.

Konti skupine 74 – transferni prihodki

Na kontih skupine 74 se izkazujejo vsa sredstva, prejeta iz drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti, skladov socialnega zavarovanja ali iz drugih javnih izvenproračunskih skladov.

Tovrstni prihodki niso izvirni 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.

Ti prihodki v celotnih realiziranih prihodkih predstavljajo 21,4 odstotni delež, realizirani pa so bili v višini 5.176.788,82 EUR ali 100,0 odstotkov planiranih. Predstavljajo jih:

Prejeta sredstva iz državnega proračuna – konto 7400 in 7412

Gre za sofinancerska sredstva posameznih ministrstev, ki so namenjena za določena dela – predvsem investicijske narave in za projekte. V okviru transference prihodkov opazimo na nekaterih postavkah zmanjšanje oziroma neuresničeno realizacijo pričakovanih prejemkov.

V naslednjih tabelah je prikazan podrobnejši pregled realiziranih transference prihodkov v primerjavi z veljavnim proračunom, in sicer tako za tekoči kot za investicijski del ter realizacijo t.i. »mehkih« projektov.

Iz tabele 8 je razvidno, da se je tekoči del realiziral 105,8 odstotno. Največje odstopanje beležimo na postavki Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna - javna dela (126,7), Druga prejeta sredstva za tekočo porabo (117,0) in Prejeta sredstva za tekočo porabo – sofinanciranje delovanja SOU EO (122,6).

TABELA 8: Povečanje/zmanjšanje na transference prihodkih – tekoči del

Skupina 74 Transference prihodki - tekoči	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Razlika	Indeks
Letno nadomestilo od upravljanja državnih gozdov	718.665,85	718.684,15	18,30	100,0
Sredstva za uravnoteženje razvitosti občin	1.836.348,00	1.836.348,00	0,00	100,0
Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna - javna dela	40.000,00	50.678,71	10.678,71	126,7
Druga prejeta sredstva za tekočo porabo	874.868,63	1.023.822,16	148.953,53	117,0
MKO - gozdne ceste	125.362,35	125.342,57	-19,78	100,0
Prejeta sredstva za tekočo porabo-sofinanc.delovanja SOU	282.000,00	345.871,45	63.871,45	122,6
Skupaj	3.877.244,83	4.100.747,04	223.502,21	105,8

V tabeli 9 prikazujemo realizacijo sofinanciranja posameznih projektov. Realizacija je nekoliko nad pričakovano, saj smo prejeli za nekatere projekte dodatna sredstva (spomeniki) in realizirali sredstva na nekaterih projektih že v letu 2023. Sicer pa se »mehki« projekti načeloma sofinancirajo z enoletnim zamikom.

TABELA 9: Povečanje/zmanjšanje na transference prihodkih – projektni del

Skupina 74 Transferni prihodki - projekti	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Razlika	Indeks
Projekt Skupaj varni za jutri	0,00	4.896,00	4.896,00	
Odprava škode in obnova gozda		14.161,76	14.161,76	
Skupaj	0,00	19.057,76	19.057,76	
Skupina 78 Transferni prihodki - projekti	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Razlika	Indeks
Zdrave gozdne regije	38.500,00	24.142,53	-14.357,47	62,7
Skupaj	38.500,00	24.142,53	-14.357,47	62,7

Iz tabele 10 je razvidno, da se je investicijski del realiziral 95,4 odstotno, kar je nekoliko pod pričakovanim. V letu 2024 smo iz državnega proračuna prejeli 80.037,83 EUR požarne takse (2021: 65.955,29 EUR, 2022: 63.345,44 EUR, 2023: 75.832,89 EUR).

Vrednostno smo največ sredstev prejeli za izgradnjo kanalizacije v Kočevski Reki (545.608,25 EUR) in rekonstrukcijo športnega objekta GAJ v Kočevju (250.000,00 EUR).

TABELA 10: Povečanje/zmanjšanje na transfernih prihodkih – investicijski del

Skupina 74 Transferni prihodki - investicije	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Razlika	Indeks
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	25.000,00	108.744,38	83.744,38	435,0
Požarna taksa	70.000,00	80.037,83	10.037,83	114,3
Prejeta sredstva na področju zdravstva			0,00	
Sofinanciranje občinske stavbe	13.461,00	7.070,94	-6.390,06	52,5
Prejeta sredstva - požarna varnost			0,00	
Prejeta sredstva - kanalizacije	552.587,65	545.608,25	-6.979,40	98,7
Prejeta sredstva - šport	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0
MGRT - Urejanje Rudniškega jezera		65.522,62	65.522,62	
Sredstva iz drugih skladov-Eko sklad - nepovratna sredstva	196.956,50	0,00	-196.956,50	0,0
Skupaj	1.108.005,15	1.056.984,02	-51.021,13	95,4

TABELA 11: Finančna odvisnost občine od državnega proračuna v letih 2018 - 2023

VRSTA PRIHODKOV	Znesek v EUR	Delež v %
Vsi prihodki proračuna v letu 2018	22.049.084,87	100
<i>Tranferni prihodki</i>	<i>7.706.556,44</i>	<i>35</i>
Finančna izravnava	0,00	0
Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	7.706.556,44	35
Vsi prihodki proračuna v letu 2019	22.357.766,74	100
<i>Tranferni prihodki</i>	<i>7.826.564,49</i>	<i>35</i>
Finančna izravnava	279.916,00	1
Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	7.546.648,49	34
Vsi prihodki proračuna v letu 2020	19.729.360,39	100
<i>Tranferni prihodki</i>	<i>4.239.200,84</i>	<i>21</i>
Finančna izravnava	0,00	0
Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	4.239.200,84	21
Vsi prihodki proračuna v letu 2021	21.314.005,45	100
<i>Tranferni prihodki</i>	<i>4.885.245,04</i>	<i>23</i>
Finančna izravnava	0,00	0
Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	3.265.012,04	15
Vsi prihodki proračuna v letu 2022	25.608.412,92	100
<i>Tranferni prihodki</i>	<i>8.655.564,51</i>	<i>34</i>
Finančna izravnava	66.410,00	0
Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	5.901.363,56	23
Vsi prihodki proračuna v letu 2023	26.130.601,30	100
<i>Tranferni prihodki</i>	<i>7.269.165,57</i>	<i>28</i>
Finančna izravnava	0,00	0
Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	3.566.193,08	14
Vsi prihodki proračuna v letu 2024	24.188.720,99	100
<i>Tranferni prihodki</i>	<i>5.176.788,82</i>	<i>21</i>
Finančna izravnava	0,00	0
Namenski prihodki iz državnega proračuna oz. proračuna EU	1.622.077,04	7

V tabeli 11 prikazujemo finančno odvisnost¹³ Občine Kočevje v preteklih letih.

VEČJA ODPSTOPANJA MED SPREJETIM IN REALIZIRANIM FINANČNIM NAČRTOM – prihodki (2. točka 9. člena navodila)

V nadaljevanju pojasnjujemo odstopanja med doseženimi oz. nedoseženimi planiranimi prihodkovnimi oz. odhodkovnimi postavkami. Prihodki proračuna občine Kočevje za leto 2024

¹³

V ta sklop namenskih prihodkov sodijo: sofinanciranje investicij s strani države v skladu s IV. poglavjem zakona o financiranju občin in sredstva, pridobljena na razpisih resornih ministrstev. Zakon je v drugem odstavku 21. člena zakona določil, da se dodatna sredstva zagotavljajo v višini šestih odstotkov skupne primerne porabe občin.

so bili planirani v višini 24.158.273,67 EUR (rebalans št. 2 2024) in doseženi v višini 24.188.720,99 EUR, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 100,1 % (2015: 74,9 %, 2016: 88,8 %; 2017:89,9 %, 2018: 92,5 %, 2020: 92,5 %, 2021: 92,6 %, 2022: 91,7 %, 2023: 91,7 %). Tabela št. 12 prikazuje največja odstopanja pod oziroma nad planom v bilanci prihodkov (+, -).

TABELA 12: Odstopanja prihodkov-pod/nad planom v letu 2024¹⁴

	Naziv konta	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Indeks	Razlika
	1	2	3	4	5
	POD/NAD PLANOM				
70	DAVČNI PRIHODKI	14.639.021,12	14.574.290,22	99,6	-64.730,90
700	Davki na dohodek in dobiček	12.662.452,00	12.662.452,00	100,0	0,00
703	Davki na premoženje	1.437.224,40	1.374.119,54	95,6	-63.104,86
704	Domači davki na blago in storitve	539.344,72	537.718,68	99,7	-1.626,04
706	Drugi davki in prispevki		0,00		0,00
71	NEDAVČNI PRIHODKI	3.545.500,57	3.867.276,31	109,1	321.775,74
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	2.657.550,57	2.726.683,58	102,6	69.133,01
711	Takse in pristojbine	20.000,00	21.211,25	106,1	1.211,25
712	Globe in druge denarne kazni	47.250,00	109.929,32	232,7	62.679,32
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	106.500,00	127.874,08	120,1	21.374,08
714	Drugi nedavčni prihodki	714.200,00	881.578,08	123,4	167.378,08
72	KAPITALSKI PRIHODKI	743.000,00	546.223,11	73,5	-196.776,89
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	140.000,00	59.591,48	42,6	-80.408,52
	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev	603.000,00	486.631,63	80,7	-116.368,37
73	PREJETE DONACIJE	14.641,00	0,00		-14.641,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	14.641,00	0,00		-14.641,00
74	TRANSFERNI PRIHODKI	5.177.610,98	5.176.788,82	100,0	-822,16
740	Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	4.985.249,98	4.546.600,19	91,2	-438.649,79
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz proračuna	192.361,00	630.188,63	327,6	437.827,63
78	PREJETA SREDSTVA IZ EU	38.500,00	24.142,53	62,7	-14.357,47
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU	38.500,00	24.142,53	62,7	-14.357,47
	SKUPAJ PRIHODKI	24.158.273,67	24.188.720,99	100,1	30.447,32

Glede na globalni odstotek realizacije, ki je 100,1 odstotna je bila večina prihodkov, realiziranih v višini, kot so bili načrtovani, nekateri celo več.

Vrednostno je največje odstopanje pod planom na podskupini 703 Davki na premoženje (-63.104,86 EUR, največ iz naslova davka na nepremičnine), 720 Prihodki od osnovnih sredstev (-80.408,52 EUR, in sicer na račun neprodaje drugih zgradb), 722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev (-116.368,27 EUR, stavbna zemljišča).

V letu 2015 in 2016 beležimo izrazit skok nedavčnih prihodkov, konkretno v skupini 710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja, ta pa je posledica vplačila presežka Lekarne iz preteklih let. V letu 2016 je Lekarna vplačala 466.422,08 EUR presežka prihodkov nad odhodki, tj. v celoti presežek iz preteklih let, tudi 116.422,08 EUR, katerih nakazilo je bilo predvideno v letu 2017. V letu 2019 je Komunala Kočevje vplačala iz naslova dobička 94.863,47 EUR in družba Recinko 5.000,00 EUR. V Letu 2020 je Komunala Kočevje vplačala iz naslova dobička 29.688,75 EUR. V letu 2021 smo od Komunale Kočevje prejeli 108.858,75 EUR dobička in od Lekarne Kočevje 57.844,00 EUR presežka. V Letu 2022 smo od Lekarne Kočevje prejeli

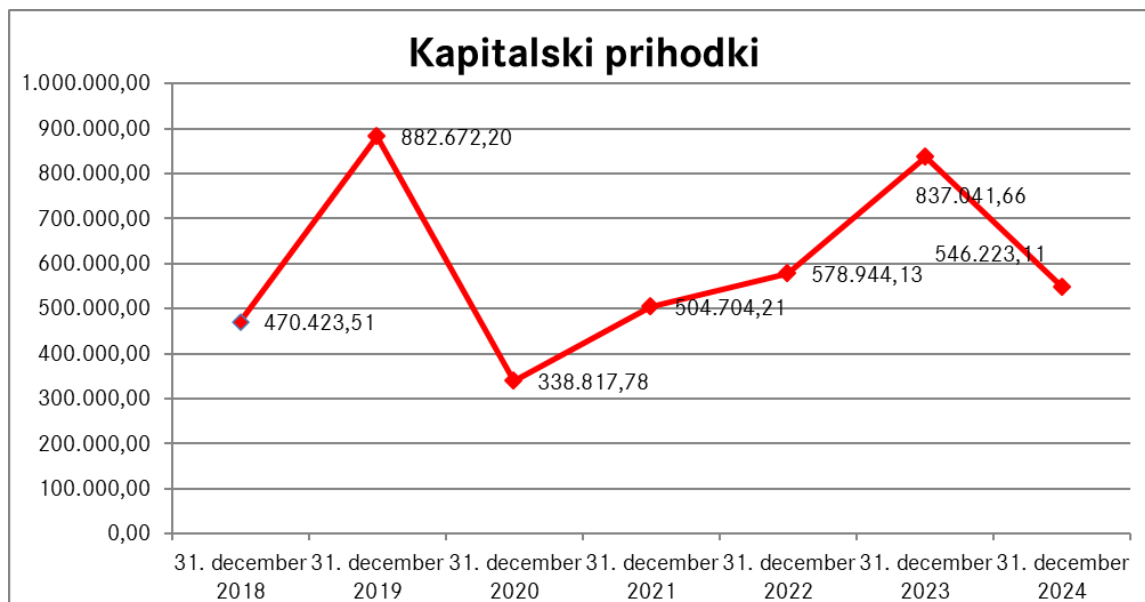
¹⁴ V letu 2018 so bila odstopanja v višini 1.800.763,15 EUR, v letu 2019 pa 2.040.640,70 EUR, v letu 2021 1.703.955,98 EUR in v letu 2022 v višini 2.328.084,69 EUR.

72.997,00 EUR presežka in v letu 2023 v višini 92.872,00 EUR. V letu 2024 smo od Komunale Kočevje prejeli 39.585,00 EUR dobička in od Lekarne Kočevje 52.729,00 EUR presežka.

Poleg že navedenega se odstopanja pojavijo pri prihodkih, ki nimajo konkretno oprijemljivih izhodišč za njihovo načrtovanje, ker so odvisni od različnih dejavnikov, na katere pa občina nima neposrednega vpliva (npr. kapitalski prihodki).

Iz zgornje preglednice je razvidno, da je bila realizacija na segmentu kapitalski prihodki, ki vključuje prihodke od prodaje osnovnih sredstev in prihodke od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev 73,5 odstotna (2019:37,9 %, 2020: 33,3 %, 2021: 69,7 %, 2022: 29,1 %, 2023: 45,3 %)). V primerjavi s preteklimi leti je izrazit skok prav v letu 2017 (Yaskawa) in podobno v letu 2019 (Yaskawa). Na tem segmentu je realizacija odvisna od povpraševanja, trend realizacije glede na povpraševanje je razviden iz spodnjega grafa.

GRAF 6: Gibanje prodaje premoženja v posameznih letih



Obdobje recesije je prizadelo tudi prodajo nepremičnin, kar je razvidno iz zgornjega grafa. Največ se je prodalo v letih 2015, 2017 (Yaskawa) in 2019 (Yaskawa). Izpad kapitalskih prihodkov je na obeh podskupinah v skladu pod pričakovanji, zato tudi odstopa od letnega načrta ravnanja s stvarnim premoženjem (poročilo v prilogi).

Kot je razvidno po posameznih prihodkovnih postavkah, so v tem sklopu planirani predvsem transferni prihodki za investicije oz. investicijsko vzdrževanje. Priliv iz tega naslova je mogoč na podlagi zahtevkov, ki imajo podlago v realizaciji na terenu. Iz naslednjih treh preglednic je razvidna realizacija oz. odstopanja transfernih tekočih, investicijskih in projektnih prihodkov.

Med tekoči transfernimi prihodki smo realizirali sredstva iz državnega proračuna (kto 7400) v višini 4.100.747,04 EUR (2020: 2.783.597,82 EUR, 2021: 1.996.917,06 EUR, 2022: 5.989.410,77 EUR, 2023: 4.004.292,57 EUR), na investicijskih transfernih in projektnih prihodkih pa 3.301.889,52 EUR. Nekaj investicijskih prihodkov ser bo realiziralo v letu 2024 (urejanje Rudniškega jezera, nakup stanovanj v Nami)

V letu 2024 smo iz državnega proračuna prejeli 80.037,83 EUR (2021: 65.955,29 EUR, 2022: 63.345,44 EUR, 2023: 75.832,89 EUR) požarne takse.

Z Zakonom o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20), v nadaljevanju besedila: ZFRO), ki je začel veljati 30. 12. 2020, uporabljati pa se je začel s 1. 1. 2021, so se v ZFO -1 črtale oz. dodale nekatere določbe. Tako se je z 20. členom ZFRO v ZFO-1 dodal nov 15a. člen, ki določa izračun deleža za zagotavljanje dodatnih sredstev za uravnoteženje razvitosti občin. S 23. členom ZFRO se je črtal drugi odstavek 21. člena ZFO -1, ki je določal odstotek sredstev za sofinanciranje investicij. S 24. členom ZFRO se je črtal 23. člen ZFO -1, ki je določal izračun deleža sredstev občine za sofinanciranje investicij. S 27. členom ZFRO pa se je v Zakonu o spremembah in dopolnitvah ZFO črtal 10. člen, ki je določal zagotavljanje sredstev občinam za sofinanciranje investicij. Skladno z navedenim smo tako občine, namesto deleža dodatnih sredstev za sofinanciranje projektov, prejemale sredstva za uravnoteženje razvitosti občin, ki jih je mesečno zagotavljalo Ministrstvo za finance. 21. člen ZFRO je spremenil 17. člen ZFO -1 in določil, da se finančna izravnava in sredstva za uravnoteženje razvitosti občin občini nakazuje po dvanajstih do 20. dne v mesecu za tekoči mesec, razen nakazil v znesku do 5.000,00 EUR, ki se opravijo v dveh obrokih, in sicer do 20. junija in do 20. decembra tekočega leta. Občina Kočevje pade v prvo skupino, saj je iz tega naslova v letu 2021 prejela 1.620.233,00 EUR, v letu 2022 2.186.336, 00 EUR, 2023 v višini 2.371.601,00 EUR in 2024 v višini 1.836.348,00 EUR. Sredstva za uravnoteženje razvitosti občin so se nakazovala občinam kot tekoči transfer za tekoče naloge primerne porabe. Z novim načinom smo prišli do poenostavitve in administrativne razbremenitve, saj se projekti več ne vodijo, kot del državnega proračuna v delu načrta razvojnih programov. Občine smo sredstva lahko namenile za razvojne naloge glede na lastne prioritete in razvojne potrebe. Razlika med prejšnjo in novo ureditvijo je tudi ta, da občini državnim organom (MGRT) ni več potrebno posredovati nobenih vlog, ne sklepati pogodb o sofinanciranju, porabo sredstev več ni potrebno dokazovati z ustreznimi listinami, tj. ni potrebno poročati o porabi sredstev ipd.

ODHODKOVNA STRAN BILANCE - obrazložitev planiranih odhodkov

Po bilančnih shemah se tokovi odhodkov in drugih izdatkov izkazujejo v bilanci odhodkov, ki obsega: tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke in investicijske transfere. Realizirani odhodki Občine Kočevje so v proračunu za leto 2024 prikazani iz ekonomskega in vsebinskega vidika. Odhodki so prikazani na dva načina, in sicer po namenu, in po uporabnikih (posamezna področja in znotraj njih tudi po posameznih proračunskih uporabnikih).

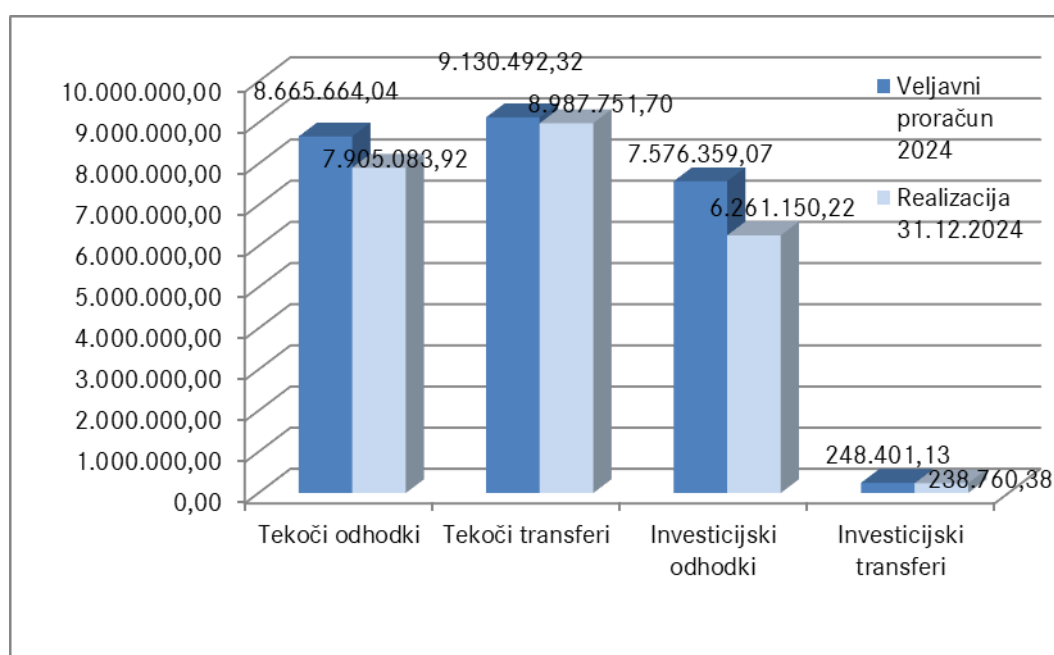
Skladno z ekonomsko klasifikacijo so planirani odhodki razvrščeni v skupine, podskupine in konte. Skupine odhodkov so oštevilčene z dvomestno številko, podskupine s trimestno in konti s štirimestno oziroma šestmestno številko. Evidentiranje in izkazovanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov temelji na Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Realizacija odhodkov proračuna v Bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2023 znaša 23.392.746,22 EUR (2021: 21.741.790,98 EUR, 2022: 30.301.427,59 EUR, 2023: 25.557.036,06 EUR), kar predstavlja 91,3 odstotkov planiranih odhodkov (2015: 66,3 %, 2016: 87,5 %, 2017: 88,6 %, 2018: 85,4 %, 2019: 91,3 %, 2020: 86,0 %, 2021: 81,0 %, 2022: 87,6 %, 2023: 87,2 %). To je realizacija glede na veljavni proračun, kar pa sicer ne pomeni realizacije izvedenih nalog iz proračuna v enakem deležu. Podatek v bilanci stanja o neplačanih odhodkih kaže, da so nekatere naloge realizirane v celoti, vendar se je plačilo zaradi plačilnih rokov preneslo v leto

2025. Zapadle in nezapadle obveznosti na dan 31. 12. 2024 znašajo 1.433.028,03 EUR (2015: 1.273.300,07 EUR, 2016: 2.168.171,19 EUR, 2017: 3.913.606,32 EUR, 2018: 4.616.475,20 EUR, 2019: 1.808.830,38 EUR, 2020: 1.554.172,56 EUR, 2021: 1.947.983,27 EUR, 2022: 1.672.907,20 EUR, 2023: 2.352.609,74 EUR). V primerjavi z letom 2023 so se zmanjšali za 8,5 %.

V naslednjem grafu prikazujemo realizacijo odhodkov za leto 2024 po ekonomskem namenu. Odhodki so po tej klasifikaciji razdeljeni na štiri glavne skupine. Največji delež odhodkov v letu 2024 so imeli tekoči transferi (38,4 %), naslednji so tekoči odhodki (33,8 %), sledijo jim investicijski odhodki (26,8 %) in najmanjši delež odhodkov predstavljajo investicijski transferi (1,0 %).

GRAF 7: Realizacija odhodkov proračuna po vrstah odhodkov v primerjavi s planom



40 Tekoči odhodki

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

Tekoči odhodki zajemajo tri velike skupine odhodkov, in sicer: plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev za socialno varnost in izdatke za blago in storitve. Poleg teh vključujejo tudi plačila obresti in sredstva rezerv.

Realizirani so bili v višini 7.905.083,92 EUR (2018: 4.685.606,21 EUR, 2019: 4.620.395,61 EUR, 2020: 4.985.654,64 EUR, 2021: 5.540.812,04 EUR, 2022: 5.890.583,94 EUR, 2023: 7.309.493,49). Tekoči odhodki, ki so prikazani v tabeli 13 in podrobneje v tabeli 14 ter grafu 8, so bili glede na veljavni proračun 2024 realizirani 91,2 odstotno. V primerjavi z letom 2023 so se povečali za 8,2 % (2022: 2021 za 6,3 %, 2023: 24,1 %).

TABELA 13: TEKOČI ODHODKI

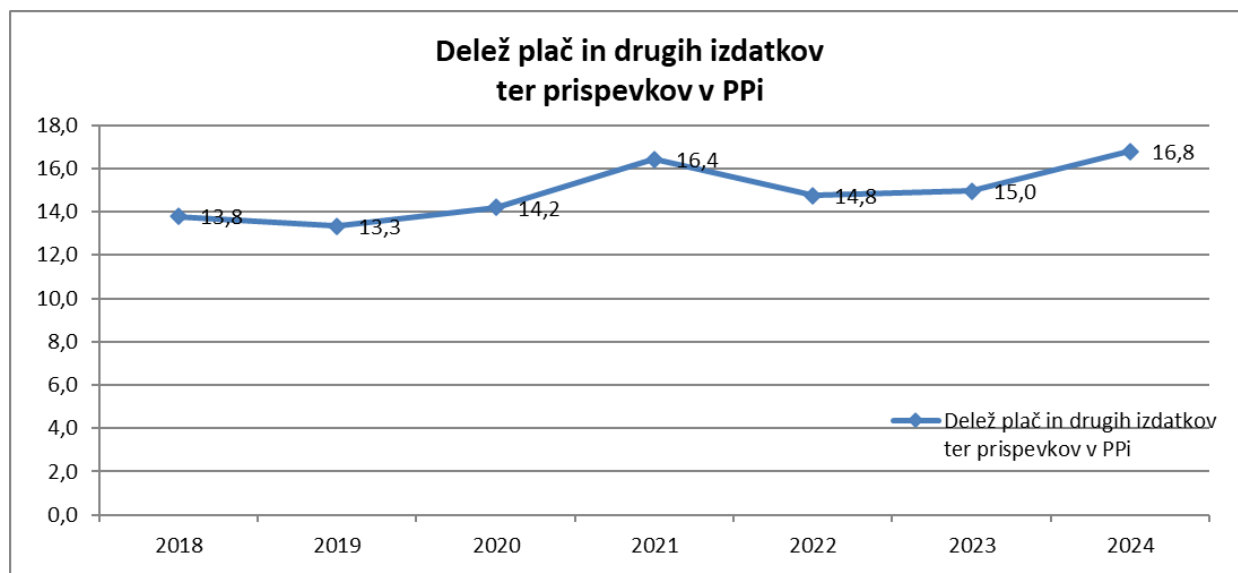
	TEKOČI ODHODKI	Veljavni proračun 2024	Realizacija 31.12.2024	Indeks real./plan
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.030.610,00	1.842.076,16	90,7
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	327.095,50	284.074,39	86,8
402	Izdatki za blago in storitve	5.707.909,63	5.193.833,10	91,0
403	Plačila domačih obresti	590.000,00	575.100,27	97,5
409	Sredstva izločena v rezerve	10.048,91	10.000,00	99,5
	SKUPAJ	8.665.664,04	7.905.083,92	91,2

Posamezni nameni tekočih odhodkov so podrobno, po posameznih nosilcih oziroma dejavnostih, izkazani v posebnem delu proračuna.

V največjem deležu se nanašajo na stroške delovanja občinskih organov in občinske uprave. Poleg tega zajemajo tudi stroške v zvezi z upravljanjem z občinskim premoženjem in stroške za specifične naloge in obveznosti občine po različnih funkcionalnih namenih proračunske porabe.

V okviru sredstev za plače smo realizirali odhodke za plače in dodatke, regres za letni dopust, povračila in nadomestila, sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in nadurno delo ter druge izdatke zaposlenim za neposredne uporabnike, in sicer za 35 Občinsko upravo v višini 2.126.150,55 EUR (Občinska uprava: 989.130,90 EUR, Javna dela: 76.461,17 EUR, projekti: 64.712,45 EUR, plača župana 21.081,84, plače podžupanov 69.771,47 EUR in 80 Skupna občinska uprava v višini 904.992,72 EUR.

GRAF 8: Gibanje in deleži plač ter prispevkov po posameznih letih in v primerni porabi



Za izdatke za blago in storitve smo porabili 5.193.833,10 EUR, od tega za 10 Občinski svet 163.784,22 EUR (2023: 113.124,89 EUR), 20 Nadzorni odbor 11.073,60 EUR (2023: 4.694,34 EUR), 30 Župana 98.183,21 EUR (2023: 91.068,88 EUR), 35 Občinsko upravo 4.607.387,94 EUR (2023: 3.687.446,41 EUR), 80 Skupna občinska uprava 179.390,53 EUR (2023: 103.716,98 EUR) in Krajevne skupnosti 49.636,46 EUR (2023: 100.702,04 EUR).

Iz naslednje tabele je razvidno gibanje tekočih odhodkov na nivoju podkonta in deleži v posameznih letih v primerni porabi. Materialni stroški so se v primerjavi z letom 2023 povečali za 3,9 odstotka, prav tako se je delež materialnih stroškov v primerni porabi občine v primerjavi z letom 2023 povečal (iz 40,8 na 41,0).

TABELA 14: Gibanje tekočih odhodkov na ravni konta v preteklih letih

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	468.032,38	481.429,11	527.380,74	665.264,89	907.017,77	943.068,10	819.001,30
4021	Posebni material in storitve	210.188,50	283.033,65	456.714,17	318.100,56	442.961,46	471.758,71	335.335,18
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	332.166,86	355.984,14	373.710,30	401.285,16	398.682,17	474.183,98	655.870,27
4023	Prevozni stroški in storitve	49.145,37	36.839,68	21.162,65	38.038,48	51.653,76	41.448,87	48.413,88
4024	Izdatki za službena potovanja	5.545,51	11.475,12	4.278,63	4.097,54	6.802,25	18.159,65	23.585,72
4025	Tekoče vzdrževanje	1.757.279,73	1.551.704,61	1.559.329,04	1.902.768,24	1.956.443,92	2.603.969,76	2.792.895,73
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	56.690,93	61.501,15	56.079,66	63.762,49	90.042,90	110.590,13	164.622,46
4027	Kazni in odškodnine	1.800,00	0,00	9.402,00	566,00	0,00	68.504,81	0,00
4029	Drugi operativni odhodki	360.664,21	379.470,72	309.837,24	234.417,25	247.149,31	268.147,64	354.108,56
	SKUPAJ	3.241.513,49	3.161.438,18	3.317.894,43	3.628.300,61	4.100.753,54	4.999.831,65	5.193.833,10
	Primerna poraba (PPI)	9.842.754,00	10.226.745,00	11.049.135,00	11.084.392,00	11.339.979,00	12.264.842,00	12.662.452,00
	Delež materialnih stroškov v PPI	32,9	30,9	30,0	32,7	36,2	40,8	41,0

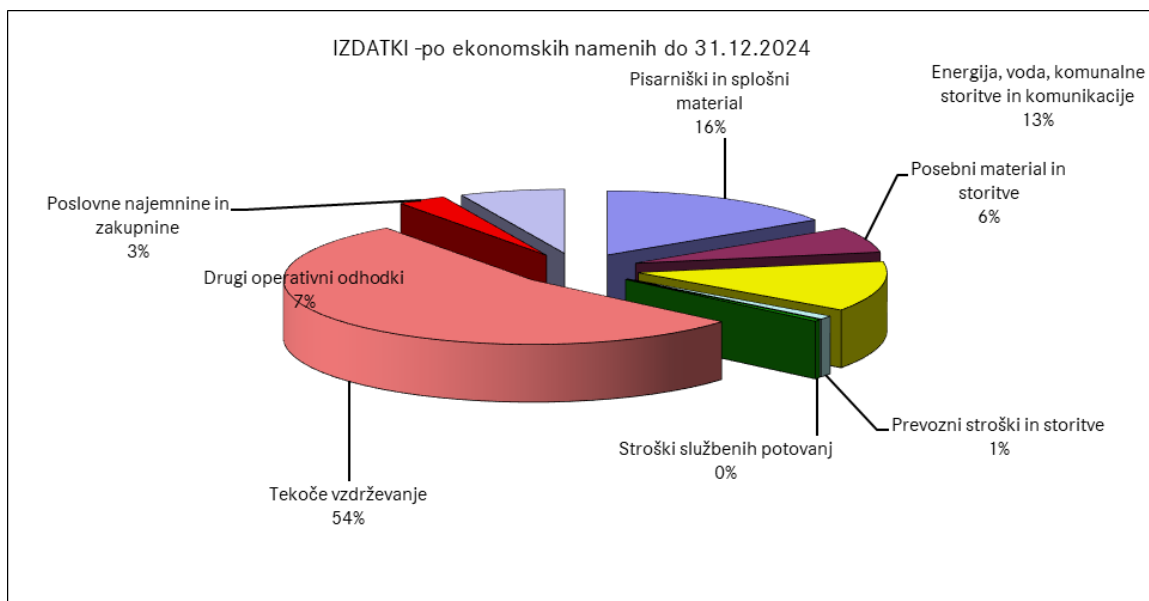
Sredstva, ki so v proračunu predvidena za plačilo dobavljenega blaga in opravljenih storitev neposrednih proračunskih uporabnikov, pokrivajo izdatke, ki so namenjeni operativnemu delovanju občinskih organov, kot tudi za izvedbo nekaterih programskih nalog. Sem štejemo izdatke za pisarniški material in 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 operativne odhodke posameznih proračunskih uporabnikov.

Za izdatke za blago in storitve je bilo v rebalansu proračuna št. 2 za leto 2024 predvidenih 5.710.781,81 EUR oz. z veljavnim proračunom 5.707.909,63 EUR. Poraba proračunskih sredstev je znašala 5.193.833,10 EUR, kar predstavlja 91,0 % realizacije odhodkov na tem segmentu. 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. Največja rast stroškov je na kto 4026 Poslovne najemnine in zakupnine (+48,9 %), 4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije (+38,3 %), 4029 Drugi operativni odhodki (+32,1 %), 4024 Stroški službenih potovanj (+29,9 %), 4023 Prevozni stroški in storitve (+16,8 %), 4025 Tekoče vzdrževanje (+7,3 %). V absolutnem znesku je največja rast stroškov pri 4025 Tekočem vzdrževanju, in sicer v višini 188.925,97 EUR in 4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije v višini 181.686,29 EUR in najmanjša na kto 4023 Prevozni stroški in storitve (+6.965,01 EUR) ter stroških službenih potovanj (+65.426,07 EUR).

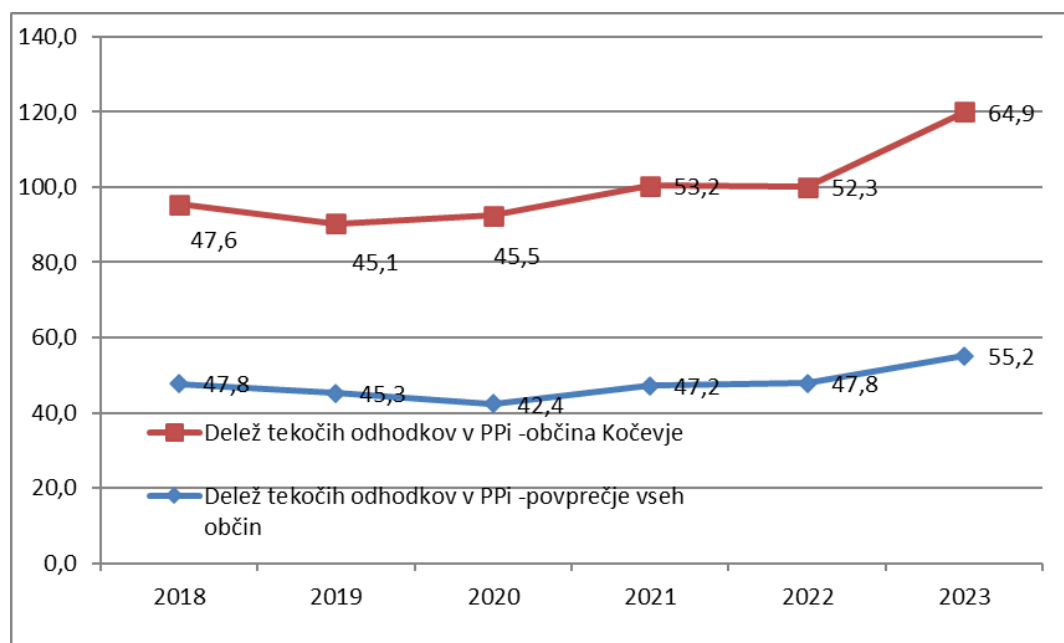
V primerjavi z letom 2023 so se stroški na kto 4020 Pisarniški material in storitve zmanjšali za 124.066,80 EUR (13,2 %) in na kto 4021 Posebni material in storitve za 136.423,53 EUR (28,9 %). Stroškov odškodnin zaradi sodnih postopkov v letu 2024 ni bilo.

GRAF 9: Struktura izdatkov za blago in storitve – ekonomska klasifikacija



Iz naslednjega grafa je razvidno, da je občina Kočevje namenila več sredstev v vseh letih za tekoče odhodke, kot povprečno vse občine v Sloveniji v enakih obdobjih. Znotraj tega segmenta se največ sredstev porabi za tekoče vzdrževanje (npr. tekoče vzdrževanje cest in zimska služba itd.).

GRAF 10: Gibanje deležev tekočih odhodkov občine v PPI v primerjavi z deleži vseh občin v letih 2018 - 2023¹⁵



41 Tekoči transferi

Na kontih skupine 41 se izkazujejo plačila, za katera plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve. Tekoči transferi so bili v letu 2024 realizirani v višini 8.886.378,97 EUR oziroma 97,3 % (2018: 97,3 %, 2019: 7.804.802,84 EUR, 2020: 7.704.590,05 EUR, 2020: 7.704.590,05 EUR, 2022: 7.449.267,07 EUR, 2023: 8.447.311,24). Največji obseg sredstev je bil namenjen

¹⁵ Zadnji objavljeni podatki občin.

transferjem posameznikom in gospodinjstvom in drugim tekočim transferjem, in sicer največ izvajalcem javnih služb s področja družbenih dejavnosti (šole, vrtci, knjižnica). Tekoči transferi v javne zavode so se v primerjavi s predhodnim letom povečali 6,4 odstotkov.

TABELA 15: TEKOČI TRANSFERI

		Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Indeks real./plan
	TEKOČI TRANSFERI			
410	Subvencije	162.420,00	162.310,60	99,9
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	4.654.039,54	4.582.574,74	98,5
412	Transferi neprofitnim organizacijam	544.159,56	524.222,36	96,3
413	Drugi tekoči domači transferi	3.769.873,22	3.617.271,27	96,0
	SKUPAJ	9.130.492,32	8.886.378,97	97,3

410 Subvencije

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

Subvencije v letu 2024 znašajo 162.310,60 EUR (2023: 175.438,60 EUR, 2022:249.247,02 EUR) in se nanašajo na:

- subvencioniranje cen javnim podjetjem in drugim izvajalcem gospodarskih javnih služb v višini 11.252,27 EUR oz. 99,6 % planiranih (2023: 74.254,31 EUR oz. 96,4 %, 2022:133.074,92 EUR oz.98,5 %)
- druge subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom v višini 151.058,33 EUR oz.100,0 % (2023: 101.184,29 EUR, 2022:116.172,10 EUR oz.96,0 %). V primerjavi z letom 2023 so se povečale za 49,3 %.

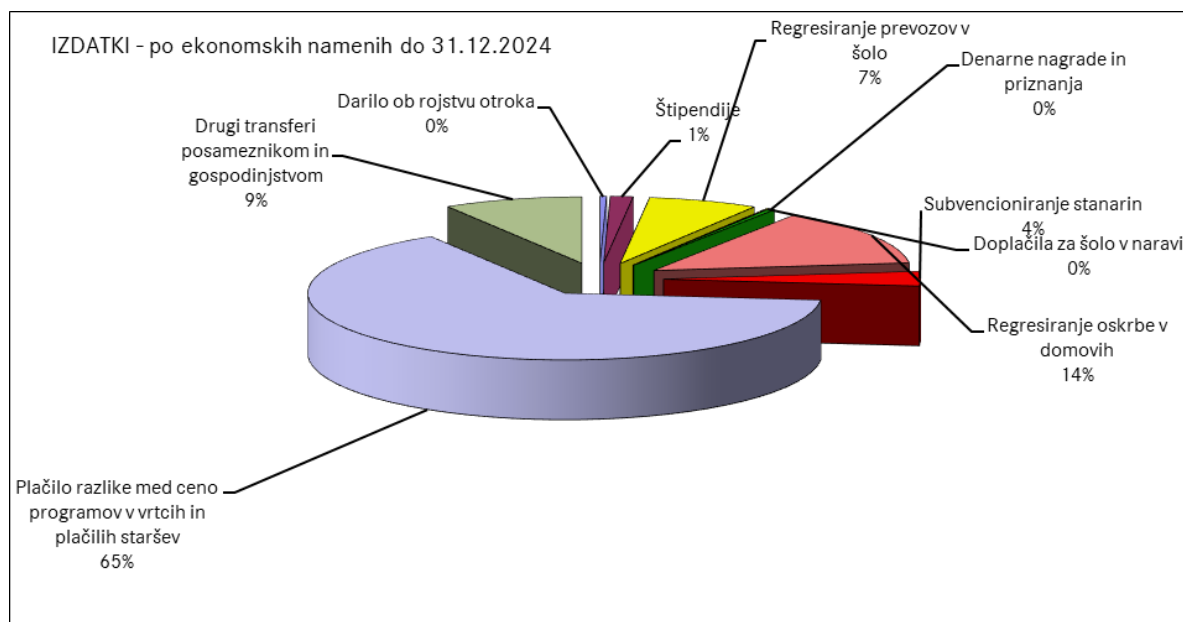
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Prejemniki takih nepovratnih sredstev so posamezniki (občani) ali družine (gospodinjstva) in ta sredstva se izkazujejo kot transferi posameznikom in gospodinjstvom (plačilo razlike med ceno programov in plačili staršev v vrtcih v višini 2.577.208,70 EUR, prevozi otrok v šolo v višini 337.918,29 EUR, pomoč na domu v višini 239.468,40, subvencioniranje stanarin v višini 154.849,14 EUR, darilo ob rojstvu otroka v višini 20.366,43 EUR, regresiranje oskrbe v domovih v višini 512.666,03 EUR, letovanja otrok in mladine v višini 3.500,00 EUR, subvencioniranje šole v naravi 5.900,00 EUR, pogrebni stroški v višini 3.941,88 EUR, brezdomci v višini 3.000,00 EUR, dodatna socialna pomoč v višini 12.694,79 EUR, sofinanciranje kritja stroškov storitve E-oskrba v višini 5.091,07 EUR itd.....).

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili izplačani v višini 4.582.574,74 EUR, kar predstavlja 98,5 % planiranih.

V naslednjem grafu prikazujemo strukturo podskupine 411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom, in sicer po ekonomskem namenu – kaj smo plačali. Največ, tj. 65 odstotkov znotraj skupine odpade na plačila razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev.

GRAF 11: Struktura transferov posameznikom in gospodinjstvom (411)



412 Transferi neprofitnim organizacijam

Prejemniki teh sredstev so bile neprofitne organizacije, katerih cilj ni bil pridobivanje dobička, zato so se tovrstna sredstva izkazala kot transferi neprofitnim organizacijam. Višina sredstev za neprofitne organizacije je razvidna pri uporabnikih 10, 30 in 35 (524.222,36 EUR). V primejavi z letom 2023 se je poraba zmanjšala (2023: 623.334,10 EUR, 2022: 471.968,86 EUR, 2021: 416.922,83; 2020: 345.858,80 EUR, 2019: 433.680,68 EUR), in sicer zaradi upada epidemije, saj se je več programov izvajalo v primerjavi s predhodnim letom. Višina sredstev, ki je bila realizirana na posameznem področju programske klasifikacije, je razvidna iz spodnje tabele.

TABELA 16: Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam – programska klasifikacija

PK	Opis	Veljavni plan 2024	Realizacija 2024	Indeks
1	2	3	4	5
01	Politični sistem	25.325,00	25.325,00	100,0
04	Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	20.100,00	19.000,00	94,5
07	Obramba in ukrepi ob izrednih razmerah	7.000,00	6.999,30	100,0
10	Trg dela in delovni pogoji	68.245,00	56.086,98	82,2
11	Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	1.500,00	1.500,00	100,0
18	Kultura, šport in nevladne organizacije	366.589,56	359.912,64	98,2
20	Socialno varstvo	55.400,00	55.398,44	100,0
	SKUPAJ	544.159,56	524.222,36	96,3

413 Drugi tekoči domači transferi

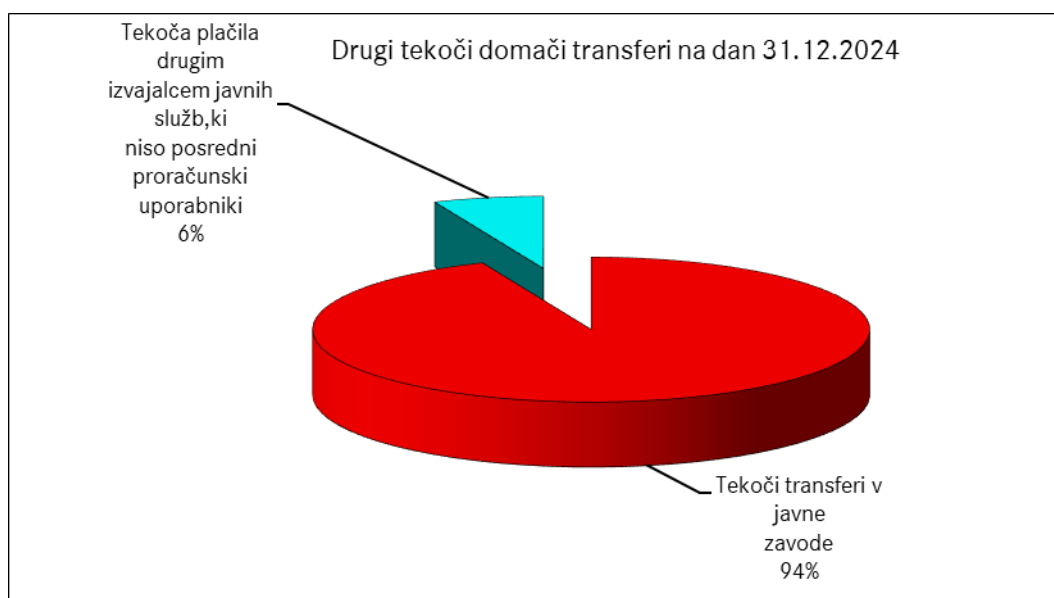
Kadar pa so prejemniki sredstev druge ravni države, se tovrstna sredstva izkazujejo kot drugi domači transferi (prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje nezaposlenih oseb, sredstva prenesena ožjim delom lokalnih skupnosti ter najobsežnejše tekoče transfere, tj. tekoče transfere v javne zavode in druge izvajalce javnih služb za plače in druge izdatke zaposlenim,

prispevke delodajalcev (javnim zavodom in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih dejavnosti) ter izdatke za blago in storitve (javnim zavodom, javnim podjetjem in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih in komunalnih dejavnosti).

Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 3.718.644,00 EUR ali 98,6 % planiranih sredstev (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 2,8 %).

Največji del drugih tekočih transferov predstavljajo transferi javnim zavodom, in sicer 94 %, kar je razvidno iz spodnjega grafa.

GRAF 12: Struktura drugih tekočih domačih transferov (413)

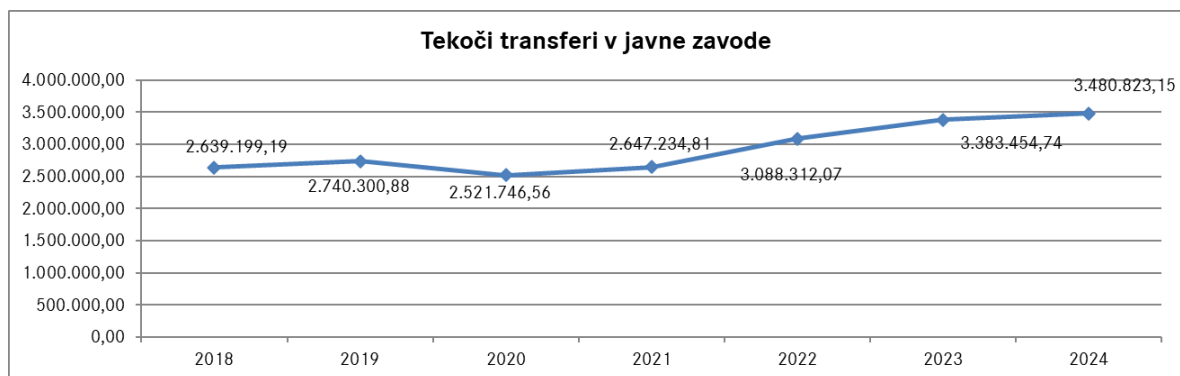


Iz spodnjega grafa je razvidno, da se izdatki v javne zavode povečujejo. V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se izdatki povečali za 101.372,73 EUR oziroma za 2,8 odstotka.

Izdatki se nanašajo na izplačilo plač in drugih izdatkov zaposlenim (1.741.641,28 EUR)¹⁶, sredstva za prispevke delodajalcem (223.727,17 EUR), za izdatke za blago in storitve (1.489.316,59 EUR) in za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja (26.138,11 EUR). Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so se v primerjavi z letom 2023 zmanjšale za 3,2 odstotke, prispeki delodajalcev so se povečali za 2,2 odstotkov, premije kolektivnega dodatnega zavarovanja za 5,5 odstotka in izdatki za blago in storitve pa 11,2 odstotka.

GRAF 13: Trend izdatkov v javne zavode v obdobju 2018 do 2024

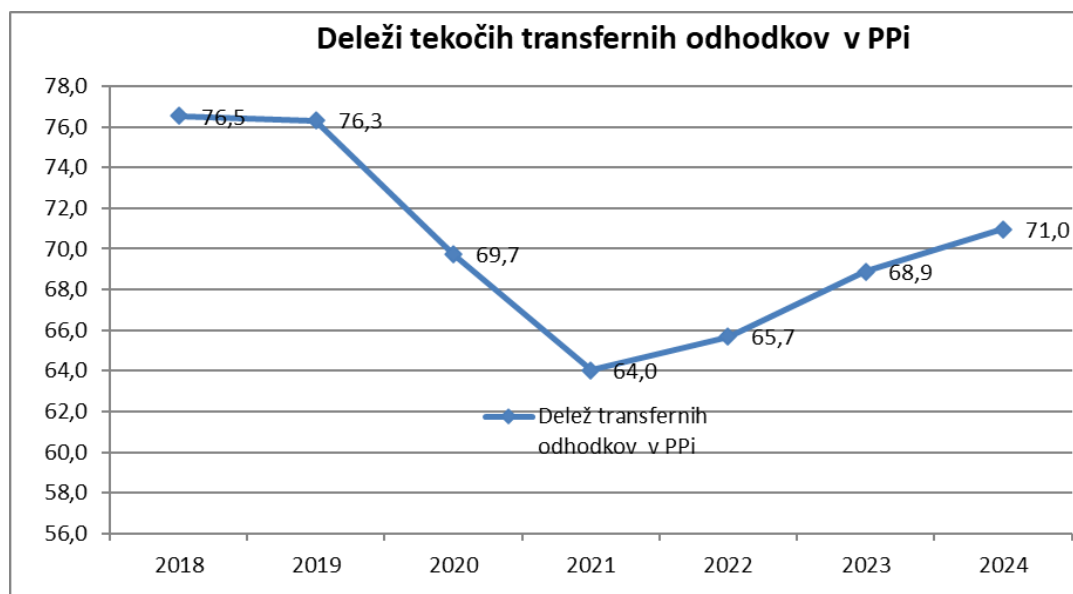
¹⁶ Del sredstev za plače za vrtec se nakuje iz podkonta Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev. Realizacija podkonta za leto 2024 je 2.960.720,66 EUR.



Tekoči transferi predstavljajo eno večjih skupin proračunskih odhodkov in so bili realizirani v višini 8.987.751,70 EUR. Realizacija je dosegla 98,4 % veljavnega proračuna za leto 2024. V primerjavi z letom 2023 so se povečali za 6,4 odstotka. Največji porast beležimo na podskupini Transferi posameznikom in gospodinjstvom, in sicer 13,7 odstotka, Drugi tekoči domači transferi sledijo z 2,8 odstotka, zmanjšanje pa je na podskupini Subvencije za 7,5 odstotka in podskupini transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za 15,9 odstotka.

Iz spodnjega grafa je razvidno gibanje oz. rast transfernih odhodkov v preteklih letih, in sicer analiziramo deleže tekočih transfernih odhodkov v PPI.¹⁷

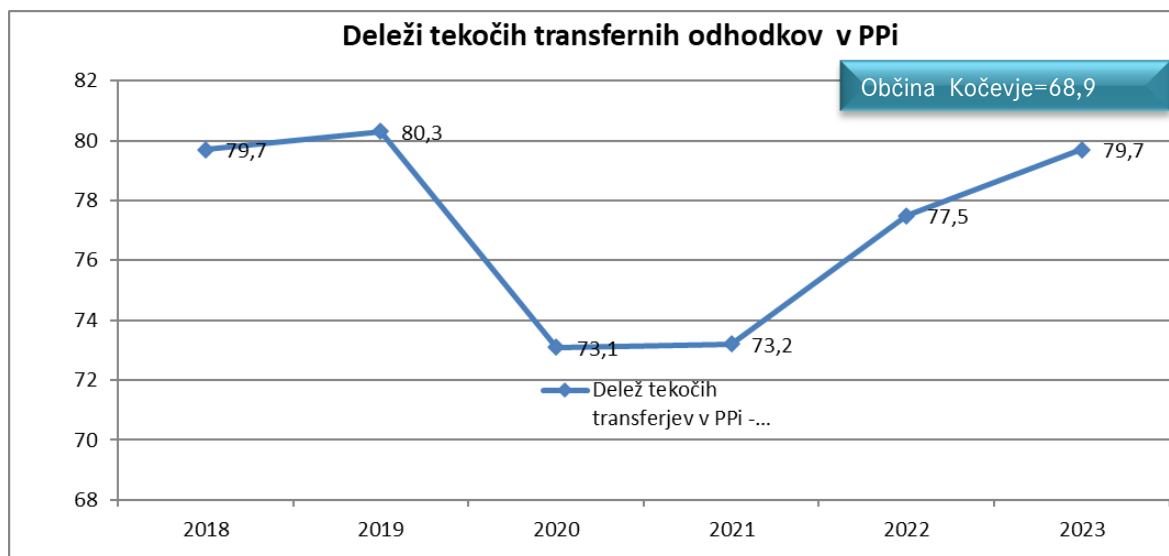
GRAF 14: Gibanje in deleži tekočih transfernih odhodkov v PPI – **občina Kočevje**



GRAF 15: Gibanje in deleži tekočih transfernih odhodkov v PPI – **vse občine**¹⁸

¹⁷ Občinam se za izvajanje obveznih nalog zagotavlja sredstva za financiranje na podlagi sistema primerne porabe. S tem je omogočena večja finančna avtonomija, tako pri pridobivanju teh sredstev kot pri njihovi porabi. V izračunu primerne porabe občin oziroma zneska, ki pripada posamezni občini se upošteva stroške tistih nalog, ki jih morajo občine opravljati na podlagi zakonskih predpisov. 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.

¹⁸ Podatek za leto 2023 še ni objavljen.



42 Investicijski odhodki

Na kontih skupine 42 smo realizirali plačila namenjena pridobitvi in nakupu opredmetenih in neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav, vozil, kot tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav. Investicijski odhodki predstavljajo vlaganja v premoženje občine, tj. povečanje realnega premoženja občine.

Investicijski odhodki so v globalu proračuna realizirani v višini 6.261.150,22 EUR (2018: 11.954.663,66 EUR, 2019: 10.222.268,30 EUR, 2020: 6.180.474,81 EUR, 2021: 8.628.700,45 EUR, 2022: 16.456.868,03 EUR, 2023: 8.874.327,71 EUR). Višina sredstev, ki je bila realizirana na posameznem področju programske klasifikacije, je razvidna iz spodnje tabele.

TABELA 17: Delež investicijskih odhodkov v celotnih odhodkih po letih

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
420	Nakup in gradnja osnovnih sredst	11.954.663,66	10.222.268,30	6.180.474,81	8.628.700,45	16.456.868,03	8.874.327,71	6.261.150,22
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	200.227,50	204.593,85	191.000,00	448.044,67	342.070,86	905.205,26	210.786,59
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	201.383,95	81.340,37	91.190,69	26.996,55	162.637,69	20.698,36	27.973,79
	SKUPAJ	12.356.275,11	10.508.202,52	6.462.665,50	9.103.741,67	16.961.576,58	9.800.231,33	6.499.910,60
	Skupni odhodki	24.585.231,11	22.710.966,60	19.152.910,49	19.152.910,49	30.301.427,59	25.557.036,06	23.392.746,22
	Delež investicijskih odhodkov v skupnih odhodkih	50,3	46,3	33,7	47,5	56,0	38,3	27,8
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	IO/ prebivalca - občina	766,00	656,35	406,76	572,99	1.085,26	627,05	416,47

TABELA 18: Investicijski odhodki realizirani na posameznem področju (kto 42, 43 in del 410)

PK	Opis	Veljavni plan 2024	Realizacija 2024	Indeks	Delež
1	2	3	4	5	6
04	Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	325.913,00	297.800,87	91,4	4,6
06	Lokalna samouprava	225.924,01	187.652,11	83,1	2,9
07	Obramba in ukrepi ob izrednih razmerah	188.210,13	183.433,99	97,5	2,8
08	Notranje zadeve in varnost	30.000,00	6.670,84	0,0	0,1
11	Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	79.553,50	79.553,50	100,0	1,2
12	Pridobivanje in distribucija energetskih surovin	39.500,00	38.938,53	98,6	0,6
13	Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	1.576.299,50	1.499.104,64	95,1	23,1
14	Gospodarstvo	172.872,00	172.174,34	99,6	2,6
15	Varovanje okolja in naravne dediščine	1.413.495,17	1.071.540,43	75,8	16,5
16	Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost	1.899.359,91	1.489.416,35	78,4	22,9
17	Zdravstveno varstvo	806.476,96	784.218,36	97,2	12,1
18	Kultura, šport in nevladne organizacije	692.732,32	364.162,45	52,6	5,6
19	Izobraževanje	249.423,70	200.244,19	80,3	3,1
20	Socialno varstvo	125.000,00	125.000,00	100,0	1,9
	SKUPAJ	7.824.760,20	6.499.910,60	83,1	100,0

Največ sredstev, kar 4.410.678,16 EUR smo namenili za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, in sicer za naslednje projekte, kar je razvidno iz naslednje tabele.

TABELA 19: Realizacija investicijskih izdatkov na PP – kto 420401

Številka PP	Podkonto	PRORAČUNSKA POSTAVKA	Realizacija 2024	Realizacija 2024
3515010	420401	Varstvo okolja in narave	23.225,00	21.553,63
3515033	420401	Izgradnja fekalnih kanalizacij	946.993,17	946.993,08
3516046	420401	Izgradnja vodovodov	38.300,00	37.449,12
3516049	420401	Investicije v zeleno infrastrukturo	36.992,00	0,00
			1.045.510,17	1.005.995,83

TABELA 20: Realizacija investicijskih izdatkov na PP – kto 420402

Številka PP	Podkonto	PRORAČUNSKA POSTAVKA	Realizacija 2024	Realizacija 2024
3504021	420402	Upravljanje s premočnim in nepremičnim premoženjem	78.031,00	78.030,71
3511043	420402	Inovativno po GUP Rožni studenec	74.328,50	74.328,50
3512020	420402	Energetska oskrba mesta - sistem daljinskega ogrevanja	37.820,00	37.818,53
3515002	420402	Modernizacija kanalizacijskega omrežja	56.200,00	20.528,52
3515020	420402	Odlagališče odpadkov	304.000,00	0,00
3516020	420402	Modernizacija in vzdrževanje vodovodov	216.720,00	192.186,62
3516023	420402	Obnova in gradnja mrliških vežic in urejanje pokopališč	55.130,00	51.847,54
3517030	420402	Investicije v zdravstvo	509.534,87	509.534,87
3518050	420402	Investicije v šport	568.677,32	264.785,97
3519003	420402	Izgradnja vrtca	33.501,20	33.501,20
			1.933.942,89	1.262.562,46

TABELA:21 : Realizacija investicijskih izdatkov na PP – kto 420500

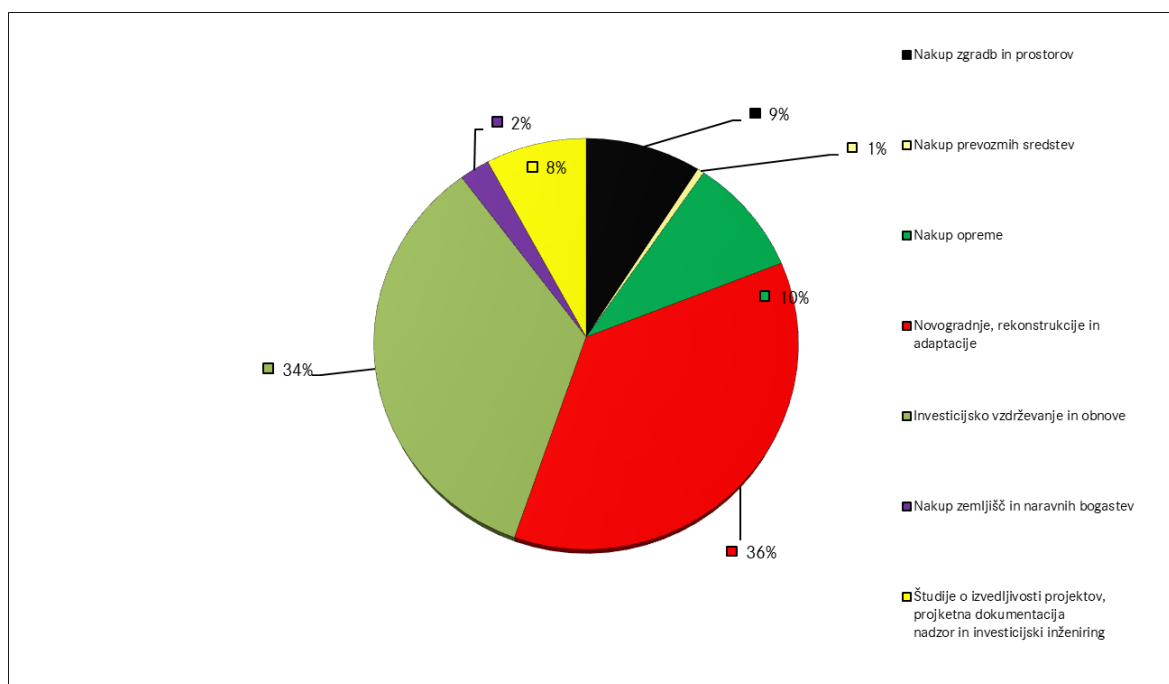
Številka PP	Podkonto	PRORAČUNSKA POSTAVKA	Realizacija 2024	Realizacija 2024
3504005	420500	Upravljanje s premičnim in nepremičnim premoženjem	160.100,00	153.211,84
3504021	420500	Obnova objekta na Ljubljanski c. 7	60.000,00	59.998,44
3506010	420500	Osnovna sredstva in upravljanje z njimi, informatika	13.335,00	13.333,83
3511003	420500	Urejanje vaških središč in objektov skupnega pomena v KS	3.975,00	3.975,00
3513003	420500	Investicijsko vzdrževanje mestnih in primestnih cest	186.300,00	185.910,47
3513005	420500	Javna razsvetljava	3.310,00	3.308,88
3513006	420500	Avtobusna postajališča	10.000,00	9.954,50
3513031	420500	Popravilo mostov	293.959,00	291.681,70
3513054	420500	Rekonstrukcija cest	924.151,37	900.240,81
3515002	420500	Modernizacija kanalizacijskega omrežja	30.040,00	30.030,00
3516005	420500	Vzdrževanje parkov, zelenic in drugih javnih površin	58.038,72	58.007,87
3516004	420500	Upravljanje otroških igrišč	46.353,00	44.879,67
3516009	420500	Investicijsko vzdrževanje neprofitnih in službenih stanovanj	243.803,32	214.032,59
3516023	420500	Obnova in gradnja mrliških vežic in urejanje pokopališč	15.070,00	12.078,95
3516025	420500	Vaška igrišča	52.893,00	28.752,84
3516049	420500	Investicije v zeleno infrastrukturo	1.586,00	0,00
3517030	420500	Investicije v zdravstvo	4.095,00	3.835,68
3519003	420500	Izgradnja vrtca	27.722,50	11.341,67
3519009	420500	Investicijsko vzdrževanje šol	106.505,00	106.504,53
9106002	420500	Vaški domovi	3.625,00	3.620,96
9206002	420500	Vzdrževanje drugih objektov (vaški prostori)	3.210,00	697,84
9216002	420500	Ureditev objektov za rekreacijo	1.010,00	0,00
9216003	420500	Urejanje zelenic in središč vasi	2.655,00	2.653,50
9316001	420500	Ureditev objektov za rekreacijo	6.640,00	6.640,00
9406002	420500	Vzdrževanje drugih objektov	7.430,00	7.427,97
9416001	420500	Ureditev javnih površin, parkov in vaških jeder	665,00	661,48
9616001	420500	Ureditev igrišč in parkov	3.410,00	1.537,20
			2.269.881,91	2.154.318,22

TABELA 22: Realizacija investicijskih izdatkov na PP – kto 420804 (načrti in druga projektna dokumentacija)

Številka PP	Podkonto	PRORAČUNSKA POSTAVKA	Realizacija 2024	Realizacija 2024
3504021	420804	Obnova objekta na Ljubljanski c. 7	5.612,00	5.612,00
3506014	420804	Upravna stavba na Ljubljanski c.26	21.000,00	19.867,70
3506016	420804	Prostori občinske uprave	63.459,00	57.828,00
3513003	420804	Investicijsko vzdrževanje mestnih in primestnih cest	3.904,00	3.904,00
3513011	420804	Kolesarske povezave	23.008,00	6.954,00
3513050	420804	Ureditev ceste ofd krožišča ZD do krožišča pri AP	6.405,00	5.959,46
3513054	420804	Rekonstrukcija cest	21.865,00	21.862,40
3514013	420804	Projekti in programi v turizmu	14.945,00	14.945,00
3515002	420804	Modernizacija kanalizacijskega omrežja	3.200,00	3.200,00
3515033	420804	Izgradnja fekalnih kanalizacij	1.800,00	1.800,00
3516004	420804	Upravljanje otroških igrišč	7.138,00	7.137,00
3516009	420804	Investicijsko vzdrževanje neprofitnih in službenih stanovanj	13.210,00	13.206,50
3516026	420804	Komunalno opremljanje stavbnih zemljišč	85.513,00	25.369,12
3516049	420804	Investicije v zeleno infrastrukturo	42.186,00	12.187,80
3517030	420804	Investicije v zdravstvo	99.780,00	77.787,20
3518027	420804	Investicije v kulturo	26.330,00	16.104,00
3519024	420804	Investicije v varstvo in vzgojo predšolskih otrok	29.779,00	0,00
3519025	420804	Investicije v osnovno šolstvo	22.000,00	19.032,00
			491.134,00	312.756,18

Graf, ki sledi, prikazuje porabo investicijskih odhodkov po ekonomskem namenu porabe.

GRAF 16: Struktura nakupa in gradnje osnovnih sredstev

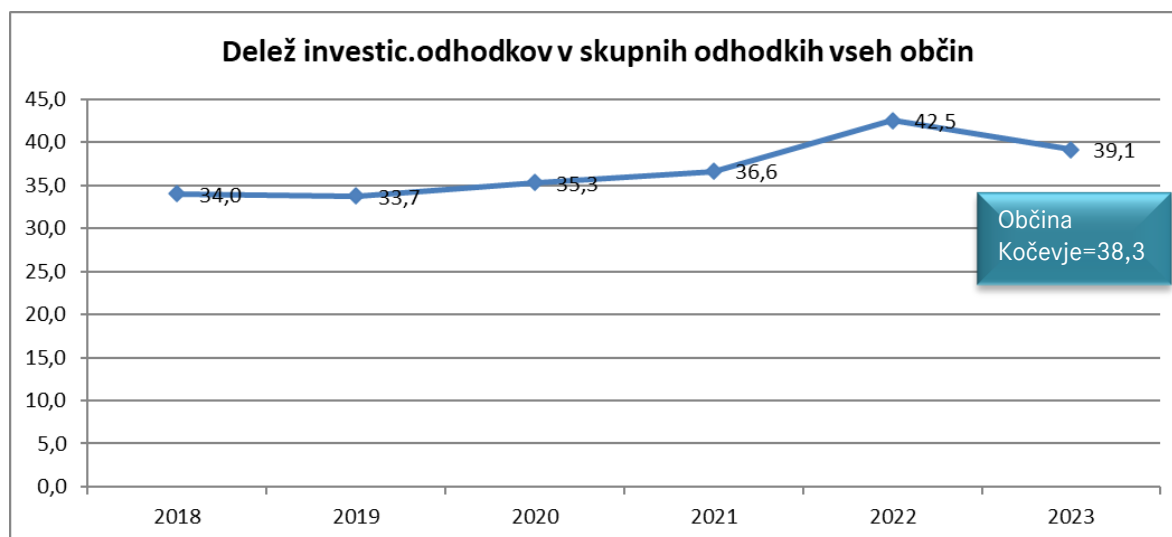


Pregled deležev realiziranih investicijskih odhodkov je prikazan v naslednjih dveh grafih, tudi primerjava z vemi občinami v Sloveniji.

GRAF 17: Gibanje investicijskih in transfernih odhodkov po letih in njihov delež v skupnih odhodkih – občina Kočevje



GRAF 18: Gibanje investicijskih in transfernih odhodkov po letih¹⁹ in njihov delež v skupnih odhodkih – vse občine



43 Investicijski transferi

Na kontih skupine 43 smo plačevali izdatke, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo. Investicijski transferi so bili realizirani v višini 238.760,38 EUR (2018: 401.611,45 EUR, 2019: 286.734,22 EUR, 2020: 282.190,69 EUR, 2021: 475.041,22 EUR, 2022: 504.708,55 EUR, 2023: 925.903,62 EUR) in so bili transferirani v investicije na področju šolstva in požarnega varstva.

Skladno z ekonomskim namenom smo sredstva namenili za:

- | | |
|---|----------------|
| - investicijske transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam | 0,00 EUR |
| - investicijski transferi posameznikom in zasebnikom | 30.000,00 EUR |
| - investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki | 180.786,59 EUR |
| - investicijski transferi javnim zavodom | 27.973,79 EUR |

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

V primeru, pojave odstopanja od sprejetega načrta, je v 5. členu Odloka o proračunu županu dano pooblastilo, da sme odstopanja urediti s prerazporeditvijo. Tovrstne prerazporeditve se ne nanašajo na nove namene, ki jih je treba v proračun uvrščati z institutom uporabe splošne proračunske rezervacije oz. rebalansom. Prav tako se te pravice porabe nanašajo zgolj na odhodkovno stran bilance.

¹⁹ Zadnji objavljen podatek je za leto 2022 (RS).

TABELA 23: Odstopanja odhodkov - pod planom

	Naziv konta	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Indeks	Razlika
	1	2	3	4	5
	POD PLANOM				
40	TEKOČI ODHODKI	8.665.664,04	7.905.083,92	91,2	-760.580,12
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.030.610,00	1.842.076,16	90,7	-188.533,84
401	Prispevki delodajalca za soc. varnost	327.095,50	284.074,39	86,8	-43.021,11
402	Izdatki za blago in storitve	5.707.909,63	5.193.833,10	91,0	-514.076,53
403	Plačila domačih obresti	590.000,00	575.100,27	97,5	-14.899,73
409	Sredstva izločena v rezerve	10.048,91	10.000,00	99,5	-48,91
41	TEKOČI TRANSFERI	9.130.492,32	8.987.751,70	98,4	-142.740,62
410	Subvencije	162.420,00	162.310,60	99,9	-109,40
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	4.654.039,54	4.582.574,74	98,5	-71.464,80
412	Transferi neprofitnim organizacijam	544.159,56	524.222,36	96,3	-19.937,20
413	Drugi tekoči domači transferi	3.769.873,22	3.718.644,00	98,6	-51.229,22
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	7.576.359,07	6.261.150,22	82,6	-1.315.208,85
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	7.576.359,07	6.261.150,22	82,6	-1.315.208,85
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	248.401,13	238.760,38	96,1	-9.640,75
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam ki niso proračunski uporabniki	220.380,13	210.786,59	95,6	-9.593,54
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	28.021,00	27.973,79	99,8	-47,21
	SKUPAJ ODHODKI	25.620.916,56	23.392.746,22	91,3	-2.228.170,34

Odhodki so bili doseženi pod planom zaradi naslednjih vzrokov:

- odhodki proračuna so v letu 2023 realizirani v višini 23.392.746,22 EUR (2018: 24.585.231,11 EUR, 2019: 22.933.400,97, 2020: 19.152.910,49 EUR, 2021: 19.152.910,49 EUR, 2022: 30.301.427,59 EUR, 2023: 25.557.036,06 EUR) oz. v višini 91,3 % (2023: 84,3 %) veljavnega proračuna, kar pa sicer ne pomeni realizacije izvrševanja nalog iz proračuna v navedeni višini. Podatek v bilanci stanja o neplačanih odhodkih nam namreč pove, da so nekatere naloge realizirane, vendar se je plačilo zaradi plačilnih rokov oz. likvidnostnih težav proračuna občine na koncu leta preneslo v leto 2025 (1,4 mio EUR),
- v letu 2024 smo za plače in druge izdake zaposlenim ter prispevke porabili 2.126.150,55 EUR. Realizacija je 90,2 odstotna in je nižja od načrtovane (-231.554,95 EUR),
- v letu 2024 smo plačali 5.193.833,10 EUR izdatkov za blago in storitve. Realizacija je 91,0 odstotna in je nižja od načrtovane (-514.076,53 EUR)
- v letu 2024 večji izpad realizacije beležimo na proračunskih postavkah Urejanje občinskega premoenja, izvršb in denacionalizacija, Energetska oskrba mesta – sistem daljinskega ogrevanja, Videonadzor nad kritičnimi situacijami, Vzdrževanje prometne signalizacije, , Kolesarske povezave, Evropsko teden mobilnosti, Odlagališče odpadkov Mozelj, Subvencioniranje MČN, Občinski prostorski načrt, Vaška igrišča, , Kočevje Zunaj, Investicije v zeleno infrastrukturo, Prodaja zemljišč, Nakup in menjava zemljišč, Šeškov dom, Kulturni dom Predgrad, Sofinanciranje programov posebnih skupin, Investicije v šport, Občinski svet za mlade, Demenci prijazno Kočevje itd. Razlogi za manjšo realizacijo so različni (zahtevnost izgradnje na terenu; terminski zamik investicij v primerih, ko je investitor država

Realizacija pri tekočih odhodkih je 91,2 odstotna, pri tekočih transferih 98,4 odstotna, najmanjšo realizacijo pa opazimo pri investicijskih odhodkih, ki so realizirani 82,6 odstotno.

Podrobnejša obrazložitev je podana v posebnem delu proračuna (glej obrazložitev proračunskih postavk) in v načrtu razvojnih programov (glej obrazložitev projektov).

TABELA 23: Zapadle in nezapadle obveznosti posameznega NPU

	Veljavni plan 2024	Realizacija 31.12.2024	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3	Zapadle in nezapadle obveznosti 2024
1	2	3	4	5	6
10 Občinski svet	227.187,44	189.109,22	83,2	38.078,22	0,00
20 Nadzorni odbor	12.000,00	11.073,60	92,3	926,40	0,00
30 Župan	233.970,00	208.036,52	88,9	25.933,48	8.509,12
35 Občinska upava	23.731.947,74	21.691.532,99	91,4	2.040.414,75	1.384.049,40
80 SOU	1.185.949,00	1.087.384,12	91,7	98.564,88	25.738,53
Krajevne skupnosti	229.862,38	205.609,77	89,4	24.252,61	14.730,98
RTF	29.166,65	29.166,65	100,0	0,00	0,00
35 Občinska uprava -RC	1.879.970,97	1.877.849,75	99,9	2.121,22	0,00
SKUPAJ	27.530.054,18	25.299.762,62	91,9	2.230.291,56	1.433.028,03

Pojasnila odstopanj znotraj področja po programski klasifikaciji ter po uporabnikih posebej ne predstavljamo, saj so razlike zelo majhne. Razlike oziroma dodatna pojasnila z ekonomskega vidika so razvidne iz posebnega dela proračuna. Programi krajevnih skupnosti so bili realizirani v višini 97,2 odstotno.

TABELA 24: Izvršitev finančnih načrtov posamezne krajevnne skupnosti

	Veljavni plan 2024	Realizacija 31.12.2024	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3	Zapadle in nezapadle obveznosti 2024
1	2	3	4	5	6
91 Kočevska Reka	35.753,70	30.969,09	86,6	4.784,61	2.674,68
92 KS Šalka vas	43.255,79	37.961,75	87,8	5.294,04	3.927,33
93 KS Ivan Omerza	43.171,79	42.845,81	99,2	325,98	1.699,21
94 KS Stara Cerkev	43.423,79	42.335,47	97,5	1.088,32	769,18
95 KS Poljanska dolina	35.753,70	25.824,46	72,2	9.929,24	3.667,28
96 KS Kočevje mesto	28.503,61	25.673,19	90,1	2.830,42	1.933,30
SKUPAJ	229.862,38	205.609,77	89,4	24.252,61	14.670,98

Naslednja preglednica prikazuje izvršitev finančnega načrta posamezne krajevnne skupnosti, in sicer po področjih porabe.

TABELA 25: Izvršitev FN posamezne krajevne skupnosti po področjih – PK

ZAKLJUČNI RAČUN 2024	91 KS Kočevska Reka	92 KS Šalka vas	93 KS Ivan Omerza	94 KS Stara Cerkev	95 KS Poljanska dolina	96 KS Kočevje mesto	SKUPAJ	Delež
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	1.033,50	8.476,90		652,33		2.486,20	12.648,93	6,2
06 Lokalna samouprava	19.885,55	20.916,67	14.396,62	29.125,10	5.423,71	12.964,42	102.712,07	50,0
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	2.237,73	0,00		559,48	0,00		2.797,21	1,4
14 Gospodarstvo						1.500,00	1.500,00	0,7
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalno g.	7.812,31	8.568,18	28.449,19	11.998,56	20.400,75	8.722,57	85.951,56	41,8
SKUPAJ	30.969,09	37.961,75	42.845,81	42.335,47	25.824,46	25.673,19	205.609,77	100,0

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

Proračunski presežek /primanjkljaj

Proračunski presežek oziroma primanjkljaj je razlika med skupnimi planirani prihodki občinskega proračuna in skupnimi planiranimi odhodki za leto 2024. V skladu z realizacijo prihodkov in z večjo porabo je realiziran presežek v višini 1.888.958,37 EUR (razlika med prihodki in odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov). Razlika vseh treh bilanc je pozitivna, saj le te izkazujejo proračunski suficit v višini 2.260.738,88 EUR.

TABELA 26: Proračunski presežek v letu 2024

	2024
Gibanje presežkov - (prihodki-odhodki)	795.974,77
Sprememba stanja sredstev na računu	1.888.958,37
Stanje sredstev na računih na dan 31. 12. preteklega leta	371.780,51
Skupaj stanje sredstev na dan 31. 12. 2024	2.260.738,88

GRAF 19: Gibanje stanje sredstev na dan 31.12. preteklih let



Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb v letu 2024 je bila realizacija v višini 29.166,65 EUR, in sicer za nakup deleža v Recinko d.o.o.

Račun financiranja – odplačilo dolga

V računu financiranja so med izdatki izkazana odplačila vseh glavnih kreditov, ki jih je najela Občina Kočevje. V veljavnem proračunu smo načrtovali zadolževanje v višini 3.000.000,00 EUR odplačilo kreditov poslovnim bankam v višini 1.050.814,63 EUR in odplačilo dolgoročnih kreditov drugim domačim kreditodajalcem (javnim skladom, državnemu proračunu) višini 829.156,34 EUR. Realizacija najetih kreditov je 100,0 - odstotna, odplačilo dolga je tudi 99,9 - odstotno. Podrobneje v naslednjih grafih in preglednicah.

GRAF 20: Realizacija odplačila dolga po posameznih letih

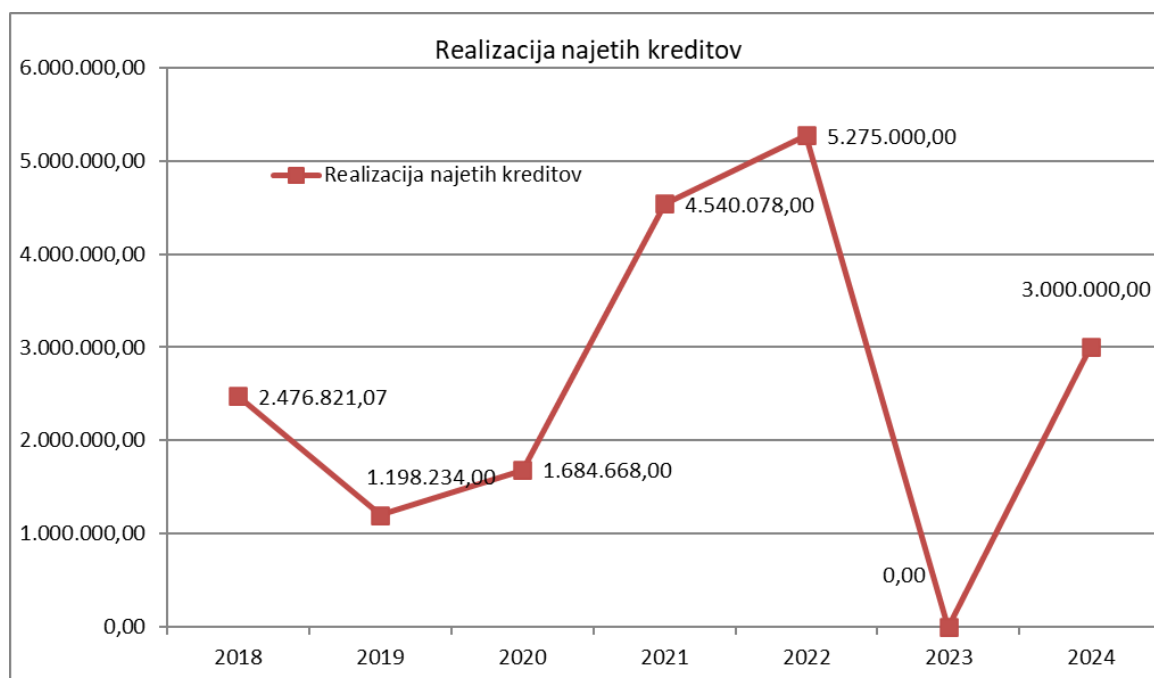


V primerjavi z letom 2023 so se glavnice oz. odplačilo dolga zmanjšale za 9,8 odstotkov. V letu 2024 smo se zadolžili v višini 3.000.000,00 EUR²⁰.

Občina je v proračunskem letu 2023 odplačala za 2.081.338,64 EUR glavnice najetih dolgoročnih posojil. Izkaz računa financiranja za občino v proračunskem letu 2023 izkazuje neto odplačilo dolga občine v višini -2.081.338,64 EUR.

²⁰ Poudariti je treba, da smo v letih 2021 in 2022 investirali 26.065.318,25 EUR, zadolžili pa se za 9.815.078,00 EUR. Zadolžitev je pokrivala 37,6 odstotkov sredstev za investicije, preostalo smo zagotovili iz sredstev sofinanciranja in lastnih sredstev občine (npr. kapitalski prihodki, najemnine).

Graf 21: Realizacija najetih kreditov v posameznem letu



V naslednjih dveh tabelah prikazujemo stanje kreditov najetih pri bankah oz. pri državnem proračunu.

TABELA 29: Stanje kreditov na dan 31. 12. 20243 pri državnem proračunu (23. člen ZFO-1)

Oblika zadolžitve	Posojilodajalec	Znesek črpanja (zadolžitve)	Datum odplačila posojila	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2018	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2019	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2020	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2021	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2022	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2023	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2024
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	663.254,72	30.09.2026	589.559,74	515.864,76	442.169,78	368.474,80	294.779,82	221.084,84	147.389,86
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	150.391,54	15.09.2027	150.391,54	133.681,36	116.971,18	100.261,00	83.550,82	66.840,64	50.130,46
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	76.238,51	15.09.2027	76.238,51	67.767,55	59.296,59	50.825,63	42.354,67	33.883,71	25.412,75
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	150.000,00	15.09.2027	150.000,00	133.333,34	116.666,68	100.000,02	83.333,36	66.666,70	50.000,04
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	45.130,86	15.09.2028	45.130,86	45.130,86	40.116,32	35.101,78	30.087,24	25.072,70	20.058,16
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	232.825,18	15.09.2028	232.825,18	232.825,18	206.955,70	181.086,22	155.216,74	129.347,26	103.477,78
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	388.865,03	15.09.2028	388.865,03	388.865,03	345.657,79	302.450,55	259.243,31	216.036,07	172.828,83
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	33.976,00	15.09.2028		33.976,00	33.976,00	30.200,88	26.425,76	22.650,64	18.875,52
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	254.258,00	15.09.2028		254.258,00	254.258,00	226.007,10	197.756,20	169.505,30	141.254,40
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	635.668,00	15.09.2029		450.000,00	635.668,00	585.668,00	515.038,22	444.408,44	373.778,66
Posojilo	MGRT - kredit -23. člen ZFO	349.000,00	15.09.2030			349.000,00	349.000,00	310.222,22	271.444,44	232.666,66
SKUPAJ		2.979.607,84		1.633.010,86	2.255.702,08	2.600.736,04	2.329.075,98	1.998.008,36	1.666.940,74	1.335.873,12

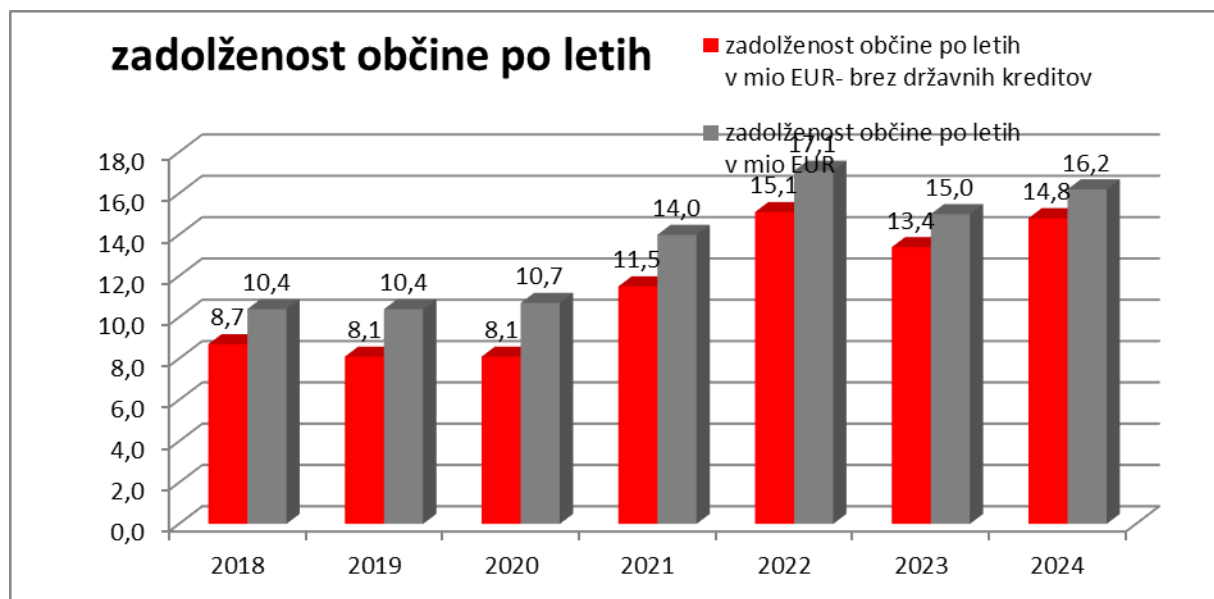
TABELA 30: Stanje kreditov na dan 31. 12. 2024 v poslovnih bankah in javnih skladih

Oblika zadolžitve	Posojilodajalec	Znesek črpanja (zadolžitve)	Datum odplačila posojila	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2018	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2019	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2020	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2021	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2022	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2023	Stanje zadolžitve na dan 31.12.2024
Posojilo	Banka	3.000.000,00	29.12.2023	1.000.000,20	800.000,16	600.000,12	400.000,08	200.000,04	0,00	0,00
Posojilo	Banka					129.824,10	51.929,46	0,00	0,00	0,00
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	280.000,00	30.11.2024	150.605,90	125.151,26	99.696,62	74.241,98	48.787,02	23.332,38	0,00
Posojilo	Banka	200.000,00	16.12.2024	119.999,84	99.999,80	79.999,76	59.999,72	39.999,68	19.999,64	0,00
Posojilo	Banka	200.000,00	16.12.2024	119.999,84	99.999,80	79.999,76	59.999,72	39.999,68	19.999,64	0,00
Posojilo	Banka	444.000,00	16.12.2024	266.400,00	222.000,00	177.600,00	133.200,00	88.800,00	44.400,00	0,00
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	900.000,00	30.09.2027	533.898,00	472.881,00	411.864,00	350.847,00	289.830,00	228.813,00	167.796,00
Posojilo	STANOVANJSKI SKLAD RS	483.892,51	31.07.2028	252.683,94	232.130,17	207.644,25	184.533,12	0,00	0,00	0,00
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	1.000.000,00	30.11.2028	661.110,84	594.444,12	527.777,40	461.110,68	394.443,96	327.777,24	261.110,52
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	500.000,00	1.12.2025	348.739,52	298.319,36	247.899,20	197.479,04	147.058,88	96.638,72	46.218,56
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	500.000,00	1.07.2030	410.714,30	375.000,02	339.285,74	303.571,46	267.857,18	232.142,90	196.428,62
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	410.000,00	30.11.2026	330.084,66	288.389,70	246.694,74	204.999,78	163.304,82	121.609,86	79.914,90
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	170.000,00	30.11.2026	136.864,36	119.576,20	102.288,04	84.999,88	67.711,72	50.423,56	33.135,40
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	190.000,00	30.11.2026	152.966,09	133.644,05	114.322,01	94.999,97	75.677,93	56.355,89	37.033,85
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	396.582,27	30.11.2026	319.282,26	278.951,82	238.621,38	198.290,94	157.960,50	117.630,06	77.299,62
Posojilo	Banka	580.000,00	31.12.2027	521.992,00	463.984,00	405.976,00	347.968,00	289.960,00	231.952,00	173.944,00
Posojilo	Banka	440.000,00	31.12.2027	395.996,00	351.992,00	307.988,00	263.984,00	219.980,00	175.976,00	131.972,00
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	300.000,00	30.06.2027	268.421,04	236.842,08	205.263,12	173.684,16	142.105,20	110.526,24	78.947,28
Posojilo	Banka	150.000,00	31.12.2020	135.000,00	120.000,00	105.000,00	90.000,00	75.000,00	60.000,00	45.000,00
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	230.000,00	2.11.2027	206.610,20	183.220,40	159.830,60	136.440,80	113.051,00	89.661,20	66.271,40
Posojilo	Banka	103.724,67	30.11.2024	88.724,67	73.724,67	58.724,67	43.724,67	28.724,67	13.724,67	0,00
Posojilo	Banka	53.342,47	30.06.2023	43.692,07	34.041,67	24.391,27	14.740,87	5.090,47	0,00	0,00
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	186.114,01	2.11.2027	167.187,13	148.260,25	129.333,37	110.406,49	91.479,61	72.552,73	53.625,85
Posojilo	Banka	630.000,00	31.12.2033	630.000,00	588.000,00	546.000,00	504.000,00	462.000,00	420.000,00	378.000,00
Posojilo	Banka	1.180.000,00	31.12.2033	1.180.000,00	1.101.333,28	1.022.666,56	943.999,84	865.333,12	786.666,40	707.999,68
Posojilo	Banka	460.000,00	27.12.2034		460.000,00	429.333,28	398.666,56	367.999,84	337.333,12	306.666,40
Posojilo	Banka	350.000,00	1.12.2020			350.000,00	314.999,96	279.999,92	244.999,88	209.999,84
Posojilo	Banka	800.000,00	1.12.2020			800.000,00	746.666,72	693.333,44	640.000,16	586.666,88
Posojilo	Banka	4.540.078,00	31.12.2036				4.540.078,00	4.237.406,08	3.934.734,16	3.632.062,24
Posojilo	Slovenski regionalni sklad Ribnica	200.000,00	29.09.2022					200.000,00	184.999,97	164.999,93
Posojilo	SID Banka	500.000,00	22.07.2022					500.000,00	465.714,32	431.428,64
Posojilo	SID Banka	175.000,00	22.07.2022					175.000,00	163.000,00	151.000,00
Posojilo	DBS d.d.	1.200.000,00	22.07.2022					1.200.000,00	1.119.996,00	1.039.992,00
Posojilo	DBS d.d.	2.200.000,00	22.07.2022					2.200.000,00	2.053.336,00	1.906.672,00
Posojilo	DBS d.d.	1.000.000,00	22.07.2022					1.000.000,00	933.328,00	866.656,00
Posojilo	NLB	3.000.000,00								3.000.000,00
	SKUPAJ	26.052.733,93		8.440.972,86	7.901.885,81	8.148.023,99	11.489.562,90	15.127.894,76	13.377.623,74	14.830.841,61

Na dan 31.12.2024 občina izkazuje 16.166.714,73 EUR neodplačanega dolga, od tega je 1.335.873,12 EUR najetega kredita pri državne proračunu²¹.

Zadolženost na prebivalca občine Kočevje je 1.035,87 EUR²² (2018: 641,65 EUR; 2019: 649,39 EUR, 2020: 676,54 EUR, 2021: 880,00 EUR, 2022: 1.099,00 EUR, 2023: 962,61 EUR) - upoštevan tudi državni kredit.

GRAF 21: Stanje zadolženosti občine po letih – z in brez zadolžitve pri državnem proračunu



Skupna zadolženost občine je konec leta 2022 znašala 17.125.903,12 EUR²³ (2018: 8.700.318,84 EUR, 2019: 8.140.937,87 EUR, 2020: 8.148.023,99 EUR, 2021: 13.818.638,80 EUR). Glede na predhodno leto se je skupna zadolženost občine povečala za 23,9 %.

Skupna zadolženost občine je konec leta 2023 znašala 15.044.564,48 EUR²⁴ (2018: 8.700.318,84 EUR, 2019: 8.140.937,87 EUR, 2020: 8.148.023,99 EUR, 2021: 13.818.638,80 EUR, 2022: 17.125.903,12). Glede na predhodno leto se je skupna zadolženost občine zmanjšala za 12,2 %.

Skupna zadolženost občine je konec leta 2024 znašala 16.166.714,73 EUR²⁵ (2018: 8.700.318,84 EUR, 2019: 8.140.937,87 EUR, 2020: 8.148.023,99 EUR, 2021: 13.818.638,80 EUR, 2022: 17.125.903,12, 2023: 15.044.564,48 EUR). Glede na predhodno leto se je skupna zadolženost občine povečala za 7,5 %.

V letu 2015 smo investirali za 6.888.609,42 EUR (kto 42 in 43, tj. 508,4 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 5,6 - odstoten. Povprečno je bilo v letu 2015 v vseh občinah v Sloveniji investirano 437,4 EUR na prebivalca.

²¹ 3 % sredstev v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države (ZIPRS1819). Zadolžitev se ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občine iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1.

²² Na dan 1. 1. 2023 je 15.607 prebivalcev.

²³ Brez pravnih oseb javnega sektorja na lokalni ravni in zadolževanja po 23. členu ZFO

²⁴ Brez pravnih oseb javnega sektorja na lokalni ravni in zadolževanja po 23. členu ZFO

²⁵ Brez pravnih oseb javnega sektorja na lokalni ravni in zadolževanja po 23. členu ZFO

V letu 2016 smo investirali za 8.260.131,36 EUR (kto 42 in 43), tj. 505,2 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 27,2 - odstoten. Povprečno je bilo v letu 2016 v vseh občinah v Sloveniji investirano 256,4 EUR na prebivalca.

V letu 2017 smo investirali za 10.772.859,04 EUR (kto 42 in 43), tj. 663,03 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 24,9 - odstoten. V primerjavi z letom 2016 smo investirali za 26,1 % več, za skoraj enak odstotek se je povečal tudi dolg (27,1 % oz. brez upoštevanja državnega kredita za 24,1%).

V letu 2018 smo investirali za 12.356.275,11 EUR (kto 42 in 43), tj. 766,00 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 20,1 - odstoten. V primerjavi z letom 2017 smo investirali za 18,7 % več, za nekaj manjši odstotek se je povečal tudi dolg (15,7 % oz. brez upoštevanja državnega kredita za 9,2 %).

V letu 2019 smo investirali za 10.508.202,52 EUR (kto 42 in 43), tj. 656,36 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 11,4 - odstoten. V primerjavi z letom 2018 smo investirali za 14,9 % manj, za nekaj manj se je znižal tudi dolg (0,3 %).

V letu 2020 smo investirali za 6.462.665,50 EUR (kto 42 in 43), tj. 406,77 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 26,1 - odstoten. V primerjavi z letom 2019 smo investirali za 38,5 % manj, dolg se je povečal za 3,4 %.

V letu 2021 smo investirali za 9.103.741,67 EUR (kto 42 in 43), tj. 585,58 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 49,9 - odstoten. V primerjavi z letom 2020 smo investirali za 40,9 % več, dolg se je povečal za 28,6 odstotkov.

V letu 2022 smo investirali za 16.961.576,58 EUR (kto 42 in 43), tj. 1.080,57 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 31,1 - odstoten²⁶. V primerjavi z letom 2021 smo investirali za 86,3 % več, dolg se je povečal za 23,9 odstotkov.

V letu 2023 smo investirali za 9.800.231,33 EUR (kto 42 in 43), tj. 627,00 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 0 - odstoten. V primerjavi z letom 2022 smo investirali manj, toda v letu 2023 se nismo zadolžili, pa tudi dolg se je zmanjšal.

V letu 2024 smo investirali za 6.499.910,60 EUR (kto 42 in 43), tj. 416,48 EUR na prebivalca, od tega je bil vir v posojilu 46,2 - odstoten. V primerjavi z letom 2023 smo investirali manj

Iz naslednje preglednice je razvidno stanje dolga na dan 31. 12. 2023 ter primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji (predhodni podatki).

²⁶ Zadolževanje v višini 5.275.000,00 EUR.

TABELA 30: Stanje dolga občine na dan 31.12.2023²⁷ in primerjalni podatki za vse občine

2023	Občina v EUR	Vse občine v Republiki v EUR	Delež v odstotkih
1	2	3	4=(2/3)*100
Dolg občin/-e	15.044.564	963.378.491	1,56
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e	207.090	321.193.400	0,06
Število prebivalcev	15.607	2.042.979	0,76
Dolg na prebivalca	977	629	/
Prihodki BPO	26.130.601		
Dolg občin/e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v odstotkih	57,6		/
dolg občine	15.044.564,48		
zadolžitev pri državnem proračunu	-1.666.940,74		
	13.377.623,74		
dolg občine glede na prihodke v BPO proračuna v odstotkih brez upoštevanja zadolžitve pri državi -23. člen ZFO-1	51,20		

Občina s pomočjo zadolževanja izvaja investicije, ki pomenijo plačila izvajalcem, nova delovna mesta delavcem, izboljšano kakovost življenja občanom, gospodarsko aktivnost in s tem ustvarjanje BDP.

TABELA 31: Pregled prihodkov in prejemkov in odhodkov in izdatkov proračuna Občine Kočevje v zadnjih letih

	Realizacija 2018	Realizacija 2019	Realizacija 2020	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Realizacija 2023	Realizacija 2024
1 Razred 7	22.049.084,87	22.357.766,54	19.729.360,39	21.314.231,48	25.608.412,92	26.130.601,30	24.188.720,99
2 Razred 4	24.585.231,11	22.933.400,97	19.243.314,49	21.832.194,98	30.301.427,59	25.557.036,06	23.421.912,87
3 Razred 5	1.409.258,84	-32.753,01	351.394,96	3.067.241,62	3.297.093,61	-2.081.338,64	1.122.150,25
4 Ostanek na računu pret. leta	1.883.826,91	756.939,51	148.552,07	985.991,33	3.535.042,42	1.958.720,36	371.780,51
5 Sprememba stanja sredstev na računu	756.939,51	148.552,07	985.991,33	3.535.269,45	1.958.720,36	371.780,31	2.260.738,88

Iz zgornje tabele je razvidno, da izstopa stanje sredstev na dan 31.12.2021 v primerjavi s stanji v preteklih letih. Razlog je v 100,1 odstotni realizaciji prihodkov in prejemkov.

²⁷ Najvišji dolg na prebivalca v letu 2023 so imele naslednje občine: Gornji Petrovci 2.630 EUR, Solčava 1.611 EUR, Rogašovci 1.399 EUR, Kostel 1.144 EUR, Dobropolje 1.183, Štore 1.047 EUR, Gornja Radgona 1.065 EUR, Veržej 1.001 EUR, Ljubljana 1.215 EUR, Bohinj 1.154 EUR in Ptuj 1.022 EUR, Predvor 1.021 EUR, Piran 1.125 EUR, Maribor 1.143 EUR, Celje 1.029 EUR, Brezovica 1.005 EUR – prikaz nad 1.000/preb.

TABELA 32: Proračunske bilance

Bilanca	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
Povečanje sredstev na računu 2023	371.780,51	
A - Bilanca prihodkov in odhodkov	24.188.720,99	23.392.746,22
B - Račun finančnih terjatev in naložb	0,00	29.166,65
C - Račun financiranja	3.000.000,00	1.877.849,75
SKUPAJ	27.560.501,50	25.299.762,62
Povečanje sredstev na računu 2023	2.260.738,88	

Stanje na računih praviloma predstavlja prenos presežka prihodkov nad odhodki iz preteklega leta. Le - ti pokrivajo razliko med prejemki in izdatki za vse namene javne porabe v tekočem letu in predstavljajo osnovo za saldiranje vseh prejemkov in izdatkov proračuna, tako da je proračun izravnani in uravnotežen. V našem primeru je na koncu leta nastal presežek v višini 371.780,31 EUR, ki bo razporejen v leto 2024.

V nadaljevanju pa še prikaz izračuna spremembe stanja na računih.

TABELA 33: Izračun stanja sredstev na računih

	2024
Gibanje presežkov - (prihodki-odhodki)	795.974,77
Sprememba stanja sredstev na računu	1.888.958,37
Stanje sredstev na računih na dan 31. 12. preteklega leta	371.780,51
Skupaj stanje sredstev na dan 31. 12. 2024	2.260.738,88

Zakon o fiskalnem pravilu (v nadaljevanju besedila: ZFisP) je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 55/15. Na podlagi sprejetega zakona, smo občine prejele s strani Ministrstva za finance pojasnila o ugotovitvi presežkov, ki določa, da občine presežke izračunajo tako, da izračunane presežke po denarnem toku zmanjšajo za neplačane obveznosti (razen za neplačane obveznosti iz naslova odplačila glavnice dolga), za neporabljene donacije in za neporabljena namenska sredstva.

Izračunane presežke mora občina zbirati na ločenem računu. V praksi bi to pomenilo, da bi občina morala presežke voditi na posebnem podkontu -9009 50.

Porabo presežkov proračunov določa 5. člen ZFisP, in sicer se ustvarjeni presežki občin lahko uporabijo le za odplačevanje glavnice dolga, če je občina zadolžena; če pa občina ni zadolžena, se presežki lahko uporabijo za financiranje primanjkljajev v obdobjih podpotencialne ravni BDP, za financiranje izpada prihodkov oziroma povečanja izdatkov zaradi okoliščin iz prvega odstavka 12. člena ZFisP ali za financiranje investicij v naslednjih letih.

V letu 2024 Občina Kočevje izkazuje negativno stanje izračunanega presežka po ZFisP.

TABELA 33: Izračun stanja sredstev na računih

Z. št.	kont skupine	Vsebina računovodske postavke	Znesek
1	70,71,72,73,74,78	Prihodki po denarnem toku	24.188.720,99
2	40,41,42,43,45	Odhodki po denarnem toku	23.392.746,22
3	3=1-2	Presežek prihodkov ali presežek odhodkov	795.974,77
4	75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0,00
5	44	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	29.166,65
6	6=4-5	Razlika med prejetimi in danimi sredstvi iz finančnih naložb	-29.166,65
7	50	Zadolževanje	3.000.000,00
8	55	Odplačilo dolga	1.877.849,75
9	9=7-8	Neto zadolževanje ali odplačilo dolga	1.122.150,25
10	10=3+6+9	Povečanje ali zmanjšanje stanja na računu je presežek X	1.888.958,37
11		Če je razlika vpisana v vrstico z oznako AOP 379, drugi uporabnik presežek po denarnem toku zmanjša za predpisane obveznosti	
12	20,21,22,23,24,26 del	Kratkoročne obveznosti i (SKUPAJ)	1.738.420,78
	20	kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	30.178,93
	21	kratkoročne obveznosti do zaposlenih	188.680,83
	22	kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	845.336,40
	23	druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	87.332,99
	24	kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	541.525,97
	26	kratkoročne obveznosti iz financiranja	45.365,66
13	97	Dolgoročne poslovne obveznosti i	
14	Del 9009	Neporabljene donacije in namenska sredstva	303.798,04
15	15=11-12-13-14	Izračunani presežek po fiskalnem pravilu	-153.260,45

V skladu z določbami ZFisP in ZIPRS ugotavljamo, da po tej metodi izračuna nimamo presežkov, saj so skupaj obveznosti za neporabljena namenska sredstva, obveznosti za neplačane obveznosti ter neporabljene donacije višje, kot znaša celotno stanje sredstev na računu konec leta. V letu 2024 Občina Kočevje izkazuje negativno stanje izračunanega presežka po ZFisP.

Večina neporabljenih namenskih sredstev je bila ob pripravi rebalansa proračuna št. 1 2025 za leto 2025 vključena med načrtovane odhodke.

3. POROČILO O SPREJETIH UKREPIH ZA URAVNOTEŽENJE PRORAČUNA IN NJIHOVI REALIZACIJI V SKLADU S 40. ČLENOM ZJF²⁸

V letu 2024 so pri izvajanju proračuna nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo potrebno proračun prilagoditi. Pristopili smo k pripravi rebalansa.

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

²⁸ Ukrepi za uravnoteženje proračuna: začasno zadrževanje izvrševanje proračuna in rebalans proračuna.

Med proračunskim letom 2024 ni bilo sprememb delovnega področja oz. pristojnosti neposrednega proračunskega uporabnika.

5. POROČILO O SPREMEMBAH MED SPREJETIM IN VELJAVNIM PRORAČUNOM GLEDE NA SPREJETE ZAKONE OZIROMA OBČINSKE ODLOKE V SKLADU S 47. ČLENOM ZJF²⁹

Teh sprememb ni bilo.

6. POROČILO O PORABI SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE

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

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

Iz priloge je razvidno kako, zakaj in komu so bila sredstva dodeljena oziroma razporejena.

Iz priloge k zaključnemu računu je razvidno koriščenje splošne proračunske rezervacije, tj. gibanje rezervacije tekom celega proračunskega leta.

PRORAČUNSKA REZERVA

Na podlagi 9. člena Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2024 smo v sredstva rezerv Občine Kočevje izločili 10.000,00 EUR.

Stanje rezerv na dan 31.12.2024 znaša 10.010,42 EUR in se prenesejo v leto 2025.

TABELA 35: Rezerve

OBLIKOVANJE REZERV	2024
Stanje sredstev rezerv 1.1.2023	10,42
I. Oblikovanje sredstev rezerv	10.000,00
II. Poraba sredstev rezerv	0,00
III. Stanje sredstev rezerv na koncu leta 2024	10.010,42

PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

²⁹ (1) Če se med letom spremeni delovno področje oziroma pristojnost neposrednega uporabnika, se sorazmerno poveča ali zmanjša obseg sredstev za delovanje neposrednega uporabnika. O povečanju ali zmanjšanju sredstev odloča vlada oziroma župan.

Vse prerazporeditve so zajete v koloni *veljavni*³⁰ proračun. Na podlagi 5. člena Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2024 je bil župan pooblaščen, da v skladu z zakonom v okviru sprejetega proračuna spremeni namen in višino sredstev, če s tem ni bistveno ogroženo izvajanje nalog, za katere so bila sredstva zagotovljena.

Prerazporeditve med proračunskimi postavkami so razvidne iz priloge k zaključnemu računu.

TABELA 36: Prerazporeditve med področji

PK	Naziv programske klasifikacije	Sprejeti rebalans 2-2024	Prerazporeditve rebalansa 2-2024	Veljavni rebalans 2-2024	Indeks (V/S) brez proračunske rezervacije
01	POLITIČNI SISTEM	360.412,44	0,00	360.412,44	100,00
02	EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA	95.166,65	0,00	95.166,65	100,00
03	ZUNANJA POLITIKA IN MEDNARODNA POMOČ	0,00	0,00	0,00	0,00
04	SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE	795.128,24	211,00	795.339,24	99,97
06	LOKALNA SAMOUPRAVA	2.915.546,76	2.534,00	2.918.080,76	99,91
07	OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH	407.970,13	0,00	407.970,13	100,00
08	NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST	48.715,00	0,00	48.715,00	100,00
10	TRG DELA IN DELOVNI POGOJI	356.051,73	18.675,00	374.726,73	95,02
11	KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO	962.089,23	-22.090,00	939.999,23	102,35
12	PRIDOBIVANJE IN DISTRIBUCIJA ENERGETSKIH SUROVIN	200.536,00	-14.220,00	186.316,00	107,63
13	PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE	3.150.545,78	112.070,00	3.262.615,78	96,57
14	GOSPODARSTVO	1.322.422,05	4.825,00	1.327.247,05	99,64
15	VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE	1.720.559,00	-31.945,00	1.688.614,00	101,89
16	PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST	2.997.275,05	-78.010,00	2.919.265,05	102,67
17	ZDRAVSTVENO VARSTVO	820.776,96	0,00	820.776,96	100,00
18	KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE	2.748.163,83	-1.581,45	2.746.582,38	100,06
19	IZOBRAŽEVANJE	4.700.778,91	-8.968,55	4.691.810,36	100,19
20	SOCIALNO VARSTVO	1.441.896,54	18.500,00	1.460.396,54	98,73
22	SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA	593.000,00	0,00	593.000,00	100,00
23	INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI	13.048,91	0,00	13.048,91	100,00

V prilogi so prikazane posamezne prerazporeditve tudi med proračunskimi postavkami, vendar pa omejitev velja za področje.

PRENOS NEPORABLJENIH NAMENSKIH SREDSTEV³¹ IZ PRETEKLEGA LETA V SKLADU S 44. ČLENOM ZJF (3. točka 9. člena navodila)

44. člen Zakona o javnih financah omogoča, da se ob koncu leta neporabljena namenska sredstva prenesejo v proračun za naslednje leto. Stanje na računu konec leta 2024 je bilo 2.260.738,88 EUR, od tega se stanje sredstev na posameznih **namenskih** prihodkih v celoti namensko prenese v leto 2025, in sicer:

- odškodnina iz naslova zavarovanj v višini 303.798,04 EUR.

TABELA 37: Gibanje vseh namenskih sredstev prikazuje naslednja tabela:

³⁰ Veljavni proračun je sprejeti proračun, ki so mu dodane spremembe proračuna po njegovem sprejemu na podlagi določb Zakona o javnih financah oziroma določb odloka, s katerimi je bil sprejet občinski proračun, in sicer spremembe zaradi prerazporeditev oziroma vključitve namenskih prejemkov in izdatkov v sprejeti proračun (38. in 43. člen ZJF).

³¹ Namenska sredstva pomenijo izjemo glede načela periodičnosti proračuna, saj ZJF omogoča, da se namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, prenesejo namensko v proračun za tekoče leto.

Zap. št.	Opis		Stanje	Prihodki 2024	Odhodki 2024	Stanje
			31.12.2023			31.12.2024
001	Požarna taksa	4.čl.odloka	0,00	80.037,83	80.037,83	0,00
002	Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda	43.čl ZJF	0,00	130.856,66	130.856,66	0,00
003	Turistična taksa	20. člen ZSRT		36.585,21	36.585,21	0,00
004	Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest	49. čl. ZG	0,00	333.753,58	333.753,58	0,00
005	Prihodki MKO (gozdne ceste)	4.čl.odloka		125.342,57	125.342,57	0,00
006	Prih.od naj.za infr.-Oskrba s toplotno energijo	80.čl ZJF	0,00	133.125,10	133.125,10	0,00
007	Prih.od naj.za infr.-Oskrba z vodo	80.čl ZJF	0,00	522.993,72	522.993,72	0,00
008	Prih.od naj.za infr.-Ravnanje z odpadno vodo	80.čl ZJF	0,00	393.364,66	393.364,66	0,00
009	Prih.od naj.za infr.-zbiranje in ravnanje z odpadki	80.čl ZJF	0,00	108.188,48	108.188,48	0,00
010	Odškodnine iz naslova zavarovanj	43.čl ZJF	340.000,00	63.464,52	99.666,48	303.798,04
011	Prihodki od prodaje poslovnih objektov, zemljišč, gozdov	43.čl ZJF	0,00	546.223,11	546.223,11	0,00
012	Druge najemnine	80.čl ZJF	0,00	1.088.092,21	1.088.092,21	0,00
013	Letno nadomestilo od upravljanja državnih gozdov	38. čl- ZGGLRS	0,00	718.684,15	718.684,15	0,00
014	Sofinanciranje skupne občinske uprave	26.čl ZFO-1	0	345.871,00	345.871,00	0,00
015	Sofinanciranje občinske stavbe	4.čl.odloka	0,00	7.070,94	7.070,94	0,00
016	Sredstva za investicije na področju požarne varnosti	4.čl.odloka	0,00	0,00	0,00	0,00
017	Sredstva za investicije na področju zdravstva	4.čl.odloka	0,00	0,00	0,00	0,00
018	Sredstva za investicije na področju izobraževanja	4.čl.odloka	0,00	0,00	0,00	0,00
019	Sredstva za investicije na cestnem področju	4.čl.odloka	0,00	0,00	0,00	0,00
020	Sofinanciranje poslovnih prostorov	4.čl.odloka	0,00	0,00	0,00	0,00
021	Javna dela	4.čl.odloka	0,00	50.678,71	50.678,71	0,00
022	Odpravljanje škode in obnova gozda	4.čl.odloka	0,00	14.161,70	14.161,70	0,00
023	Vojna grobišča in grobnica	4.čl.odloka	0,00	16.093,00	16.093,00	0,00
024	Skupaj varni za jutri	4.čl.odloka	0,00	4.896,00	4.896,00	0,00
025	Sredstva za investicije na področju kanalizacij	4.čl.odloka	0,00	545.608,25	545.608,25	0,00
026	Urejanje rudniškega jezera	4.čl.odloka	0,00	65.522,62	65.522,62	0,00
027	ETM Zahtevke	4.čl.odloka	0,00	4.806,87	4.806,87	0,00
028	Krajevne skupnosti - volišča	4.čl.odloka	0,00	672,00	672,00	0,00
029	Komunalni prispevek	84.čl.ZPN	0,00	526.381,13	526.381,13	0,00
030	Koncesijska dajatev za trajnostno gospodarjenje z divjadjo v loviščih	29.čl.Zdlov-1	0,00	3.306,52	3.306,52	0,00
	Skupaj		340.000,00	5.865.780,54	5.371.622,85	303.798,04

Preostanek nenamenskih sredstev v višini 1.956.940,84 EUR se prenese v leto 2025.

PLAČILA NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI IZ PRETEKLIH LET V SKLADU S 46. ČLENOM ZJF³² (4. točka 9. člena navodila)

V skladu s 46. členom ZJF so bila v proračunu za proračunsko leto 2023 zagotovljena sredstva za obveznosti iz preteklih let.

Pojem »obveznosti iz preteklih let« je potrebno razumeti v najširšem pomenu. To so lahko obveznosti, ki so zapadle v plačilo že v preteklem letu, te pa iz različnih razlogov niso bile plačane v breme proračuna preteklega leta ali celo predhodnih let (npr. zadržki). Lahko pa gre tudi za obveznosti, ki so bile prevzete obveznosti v preteklih letih in v tekočem letu zapadejo v plačilo.

³² Neposredni uporabniki zagotovijo sredstva za obveznosti iz preteklih let, ki niso predvidene v proračunu za tekoče leto, v okviru sredstev proračuna tekočega leta. Ta člen daje pravico, da se vključi v proračun izdatke, za plačilo katerega še niso načrtovane pravice porabe v proračunu tekočega leta, vendar jih je vseeno treba plačati (npr. sporne obveznosti).

Ob koncu leta 2024 je bilo evidentiranih v bruto bilanci 1.433.028,03 EUR, od tega *zapadlih* 2.799,03 EUR in 1.430.229,00 EUR *nezapadlih* obveznosti.

TABELA 36: Zapadle obveznosti posameznega NPU

	Veljavni plan 2024	Realizacija 31.12.2024	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3	Zapadle in nezapadle obveznosti 2024
1	2	3	4	5	6
10 Občinski svet	227.187,44	189.109,22	83,2	38.078,22	0,00
20 Nadzorni odbor	12.000,00	11.073,60	92,3	926,40	0,00
30 Župan	233.970,00	208.036,52	88,9	25.933,48	8.509,12
35 Občinska upava	23.731.947,74	21.691.532,99	91,4	2.040.414,75	1.384.049,40
80 SOU	1.185.949,00	1.087.384,12	91,7	98.564,88	25.738,53
Krajevne skupnosti	229.862,38	205.609,77	89,4	24.252,61	14.730,98
RTF	29.166,65	29.166,65	100,0	0,00	0,00
35 Občinska uprava -RC	1.879.970,97	1.877.849,75	99,9	2.121,22	0,00
SKUPAJ	27.530.054,18	25.299.762,62	91,9	2.230.291,56	1.433.028,03

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

V finančni načrt ni bilo vključenih novih finančnih obveznosti.

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

Tudi v letu 2024 Občina Kočevje ni izdala niti unovčila poroštev javnih podjetij in javnih zavodov.