

LETNO POROČILO OBČINE TRZIN ZA LETO 2023

1. UVOD

Po koncu proračunskega leta, ki je enak koledarskemu, so tudi občine dolžne v skladu s predpisi s področja javnih financ pripraviti zaključne račune svojih proračunov in pri tem upoštevati strukturo, vsebino in postopke njihove priprave.

Zaključni račun predstavlja prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov in drugih izdatkov proračuna v proračunskem letu, na katerega se zaključni račun proračuna oz. proračun nanašata. V zaključni račun proračuna so tako vključene tudi vse spremembe sprejetega proračuna, uveljavljene med izvrševanjem proračuna, ki na podlagi veljavnih predpisov s področja javnih financ vplivajo na njegovo dejansko realizacijo. Računovodska služba skladno s predpisi s področja javnega računovodstva pripravi tudi letna poročila.

1.1. VSEBINA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

Vsebina letnega proračuna je za pravne osebe javnega, med katere sodijo neposredni in posredni uporabniki proračuna, opredeljena z Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE), Zakonom o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23, v nadaljnjem besedilu: ZJF), Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23) in Navodilom 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 in 102/10).

Zaključni račun občinskega proračuna je akt občine, ki upošteva sestavo proračuna za preteklo leto, prikazuje predvidene in uresničene prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke občine.

1.2. SESTAVNI DELI ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

Zaključni račun proračuna se sestavi za proračun in za finančne načrte neposrednih uporabnikov. Zaključni račun finančnega načrta neposrednega uporabnika je sestavni del zaključnega računa proračuna. Pri sestavi zaključnega računa proračuna in finančnega načrta neposrednega uporabnika se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna.

Zaključni račun proračuna upošteva strukturo proračuna za preteklo leto in zato vsebuje:

- **SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**, ki obsega naslednje izkaze:
 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV,
 - RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB,
 - RAČUN FINANCIRANJA.
- **POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**, ki ga sestavljajo uresničeni finančni načrti proračuna, za katerega se zaključni račun pripravlja (finančni načrt občinskega sveta, župana, nadzornega odbora, občinske uprave ter medobčinskega inšpektorata). Posebni del prikazuje:

- sprejeti plan proračuna preteklega leta (prikazuje Rebalans proračuna veljaven od 25. oktobra 2023 (**Sprejeti 2023**)),
 - veljavni plan proračuna preteklega leta (sprejeti proračun s spremembami – prikazuje Rebalans proračuna z že upoštevanimi, naknadno opravljenimi prerazporeditvami pravic porabe, ki jih je skladno s 6. členom Odloka o proračunu Občine Trzin za leto 2023 opravil župan na predlog neposrednih proračunskih uporabnikov (**Veljavni 2023**),
 - uresničeni proračun preteklega leta (**ZR 2023**),
 - indeks med uresničenim proračunom in sprejetim planom proračuna za leto 2023,
 - indeks med uresničenim proračunom in veljavnim planom proračuna za leto 2023.
- **OBRAZLOŽITVE:**
- splošnega dela zaključnega računa,
 - posebnega dela zaključnega računa,
 - podatkov iz bilance stanja in odmikov.

1.3. LETNO POROČILO

Letno poročilo proračunskega uporabnika sestavljata:

(1) RAČUNOVODSKO POROČILO, ki obsega:

- Bilanco stanja s priložo o stanju in gibanju neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev ter priložo o stanju in gibanju kapitalskih naložb in posojil,
- Izkaz prihodkov in odhodkov (izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta (v nadaljnjem besedilu: EKN),
- Pojasnila k bilanci stanja in izkazu prihodkov in odhodkov (druge računovodske informacije).

(2) POSLOVNO POROČILO

Poslovno poročilo je določeno v 14. členu Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23). Vsebino poslovnega poročila določi uporabnik glede na probleme in dosežke pri poslovanju v proračunskem obdobju. Poslovno poročilo pripravi predstojnik oziroma poslovodni organ uporabnika EKN.

Vsebina poslovnega poročila proračunskega uporabnika ni predpisana, njen namen pa je razkriti poslovanje uporabnika, podati analizo doseganja načrtovanih ciljev in oceno učinkovitosti pri izvajanju posameznih nalog in programov.

Pri sestavi zaključnega računa se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. To pomeni, da mora zaključni račun proračuna slediti strukturi in obliki, v kateri je bil proračun sprejet. Načrtovani in realizirani odhodki proračuna za preteklo leto morajo biti torej prikazani v skladu s predpisano programsko klasifikacijo proračuna.

Letno poročilo k zaključnemu računu proračuna Občine Trzin za leto 2023 je zato pripravljeno po enaki metodologiji, kot proračun za leto 2023.

1.4. IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

Z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10) mora poslovno poročilo o doseženih ciljih in rezultatih proračunskega uporabnika vsebovati tudi **oceno delovanja sistema notranjega finančnega nadzora**.

Na opredeljevanje ciljev in zagotavljanje njihovega doseganja z ustreznim sistemom upravljanja in obvladovanja poslovnih tveganj se nanaša **Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ**. S to izjavo proračunski uporabnik oceni ustreznost vzpostavljenega sistema notranjega nadzora, ki vključuje kontrolno okolje, oceno tveganj, notranje kontrole, pretok informacij in notranje revidiranje, ter navede najpomembnejše ukrepe za izboljšanje sistema, ki jih je izvedel v preteklem letu in ukrepe, ki jih namera izvesti v tekočem letu.

Podlaga za izjavo so poročila notranjega revizorja, za vsa druga področja je potrebno predhodno izpolniti samoocenitveni vprašalnik.

2. RAČUNOVODSKO POROČILO

Računovodsko poročilo je sestavljeno v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23).

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju se uporabljajo ZJF, Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE), Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10), Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23), 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, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15) ter Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23).

Na podlagi zakona, ki ureja računovodstvo se prihodki in odhodki drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta priznavajo v skladu z računovodskim načelom denarnega toka (plačane realizacije).

Računovodski izkazi in pojasnila k izkazom so naslednji:

- bilanca stanja,
- izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov,
- stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb,
- izkaz računa financiranja,
- izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov.

2.1. POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega in zadnji dan predhodnega obračunskega obdobja.

Prilogi k bilanci stanja:

- Pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil

2.1.1. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Stanje dolgoročnih sredstev je stanje neopredmetenih in opredmetenih sredstev po dejanskih vrednostih, ki izhajajo iz knjigovodskih listin.

Skupina 00 - Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitve

Izkazuje vrednost računalniških programov, ter programske opreme, študije, kataster ter druge dolgoročne pravice. Skupna vrednost neopredmetenih sredstev znaša 102.999,14 EUR. V letu 2023 je vrednost v primerjavi z letom 2022 višja za 18.902,14 EUR, zaradi nakupa računalniški programov (pri čemer je bil znesek v višini 11.661,75 EUR namenjen aplikaciji Panorama Map, preostanek pa aplikaciji za obnovitev AutoCAD in aplikaciji za subvencije najemnin) in naročila Idejnega projekta in popisa del za prenovo prostorov na Ljubljanski cesti ter programske opreme Centralne čistilne naprave Domžale-Kamnik (v nadaljnjem besedilu: CČN).

Skupina 01 – Popravek vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Izkazuje obračunano amortizacijo računalniških programov v višini 72.736,43 EUR.

Skupina 02 – Nepremičnine

Izkazuje vrednost zemljišč in zgradb, in sicer:

- Zemljišča	11.263.317,80 EUR
- Zgradbe	31.275.849,70 EUR
- Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	5.103.831,79 EUR

V letu 2023 se je vrednost zemljišč povečala za 206.435,91 EUR predvsem zaradi nakupa različnih zemljišč namenjenih kolesarski povezavi.

V letu 2023 se je vrednost zgradb povečala za 1.003.306,99 EUR predvsem zaradi zaključitve investicij v obnovo infrastrukturnih objektov, kot so investicijsko vzdrževalna dela na vodovodnem in kanalizacijskem omrežju na Ulici pod gozdom, zamenjava ploščic in obnova betonskih površin v vodohranu Trzin, zamenjava črpalk v razbremenilnem bazenu ter investicijsko vzdrževalnih del na CRO Dob.

V to postavko nepremičnine so vključene tudi vrednosti investicij v pridobivanju, ki so se financirale s sredstvi občinskega proračuna in še niso zaključene, v skupni višini 5.103.831,79 EUR. V primerjavi z vrednostjo nepremičnin v gradnji ali izdelavi za leto 2022 se je vrednost v letu 2023 povečala predvsem zaradi projekta izgradnje Večnamenske dvorane.

Skupina 03 – Popravek vrednosti nepremičnin

V letu 2023 se izkazana obračunana amortizacija zviša za 782.584,92 EUR ter popravek vrednosti v višini 55.189,62 EUR. Za obračunano amortizacijo se zmanjša splošni sklad občine. Popravek vrednosti nepremičnin znaša 13.951.751,28 EUR.

Skupina 04 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Izkazuje vrednost opreme in drugih osnovnih sredstev v višini 2.030.908,81 EUR, in sicer nove nabave so izkazane v višini 64.095,12 EUR, odpisane opreme je bilo v višini 68.777,63 EUR. V letu 2023 so se sredstva v primerjavi z letom 2022 zmanjšala zaradi številnih odpisov opreme zaradi poplav v avgustu 2023, pri čemer večjo odpisano vrednost predstavlja oprema, ki je bila del razstave v Jefačnikovi domačiji.

V skladu z Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23) se v okviru opreme izkazuje tudi drobní inventar, to so predmeti za urejanje prostorov, orodje in naprave ter vsi drugi predmeti opreme z dobo koristnosti, daljšo od enega leta, katerih posamična nabavna vrednost ne presega vrednosti 500 EUR.

Skupina 05 – Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev

Prikazuje popravek vrednosti opreme in drugih sredstev v višini 1.420.602,41 EUR. Za obračunano amortizacijo se zmanjša splošni sklad občine.

Skupina 06 – Dolgoročne finančne naložbe

Skupina 062 - Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi - v letu 2023 smo evidentirali vrednost osnovnega kapitala, ki ga imamo v Javnem komunalnem podjetju Prodnik na dan 31.12.2023 (delež 5,8466 %), v višini 486.916,41 EUR ter v CČN (delež 4,0736 %) v znesku 150.585,00 EUR.

Skupina 09 – Terjatve za sredstva dana v upravljanje

Izkazane so terjatve za sredstva dana v upravljanje uporabnikom enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca. Višina terjatev je enaka čisti vrednosti sredstev danih v upravljanje.

4.056.140,13 EUR, in sicer:

- Knjižnica Domžale	13.418,60 EUR
- Osnovne šole Roje	16.488,04 EUR
- Osnovne šole Trzin	1.080.007,06 EUR
- Osnovne šole Trzin- Enota Vrtec Trzin	2.018.008,73 EUR
- Zdravstveni dom Domžale	918.897,17 EUR
- Glasbena šola Domžale	9.320,53 EUR

2.1.1.1. *Kratkoročna sredstva*

Skupina 10- Denarna sredstva v blagajni

Izkazuje sredstva v blagajni v višini 0,00 EUR.

Skupina 11- Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Izkazuje sredstva na računu proračuna Občine Trzin na dan 31.12.2023 v 4.640.429,16 EUR.

Skupina 12- Kratkoročne terjatve do kupcev

Izkazuje kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2023 v višini 406.718,87 EUR. Prikazana je vrednost izdanih, neporavnanih računov, ki se nanašajo na leto 2023 in pretekla leta. Terjatve so pretežno tekočega značaja, ki zapadejo v plačilo v letu 2024.

Skupina 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Vrednost kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN znaša 47.183,02 EUR. Izkazane so terjatve do neposrednih proračunskih uporabnikov občine na dan 31.12.2023 v višini 33.053,74 EUR, in sicer za sredstva za pokrivanje stroškov za Medobčinski inšpektorat, kratkoročne terjatve do EZR občine v znesku 6.566,64 EUR iz naslova obresti ter presežka. Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna v znesku 2.141,10 EUR so do Doma počitka Mengeš iz naslova najemnine ter kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 2.996,77 EUR do Knjižnice Domžale (najem dvorane Marjance Ručigaj, strošek električne energije ter strošek zemeljskega plina) in Zdravstvenega doma Domžale (v nadaljevanju: ZD Domžale)(za strošek električne energije ter strošek zemeljskega plina za Splošno ambulanto v Trzinu).

Skupina 15- Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne terjatve iz naslova prostih denarnih sredstev znašajo 0 EUR.

Skupina 17 – Druge kratkoročne terjatve

Na kontu 170 – kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij je izkazana terjatev v višini 34.274,70, od tega znaša terjatev do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za refundacijo stroškov bolezni v breme zavoda 20.175,82 EUR ter terjatev do Ministrstva za naravne vire in prostor za plačilo tržnih subvencij najemnin pa 14.098,88 EUR. Na kontu 174 so izkazane terjatve do vstopnega davka na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) v skupnem znesku 3.008,30 EUR, na kontu 176 so izkazane terjatve do zavezancev za JFP prihodke v znesku 81.307,69 EUR.

Skupina 18 – Neplačani odhodki

Med neplačanimi odhodki so izkazani odhodki, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca. Pri čemer večji del neplačanih odhodkov predstavljajo računi za gradnjo Večnamenske dvorane v vrednosti 759.797,00 EUR.

2.1.1.2. *Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve*

Skupina 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Med obveznostmi v skupini kontov 21 so izkazane obveznosti za izplačila plač zaposlenim v občinski upravi in medobčinskemu inšpektoratu za december 2023 v višini 49.544,87 EUR. Izplačila so bila izvršena v januarju 2024.

Skupina 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Prikazane so obveznosti do dobaviteljev v državi za izvedene in neplačane storitve, ki so bile opravljene v preteklem letu v višini 943.525,15 EUR. Plačila teh obveznosti so bila izvršena v začetku leta 2024, pri čemer večji del obveznosti predstavljajo računi za gradnjo Večnamenske dvorane v vrednosti 759.795,03 EUR.

Skupina 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja so izkazane obveznosti:

- za obračun prispevkov na plače za december 2023,
- za davke od osebnih prejemkov (sejnine, dežurstva, plačilo podžupanje),
- za KAD, za druge kratkoročne obveznosti-nagrade, brezposelni in drugo,
- za druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja,
- za DDV,
- iz poslovanja za varščine ter tržne najemnine in
- do zavezancev za davčne dajatve.

Skupina 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 168.860,87 EUR. Prikazane so obveznosti do posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna občine ter posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna države za neporavnane zahtevke in račune za leto 2023.

Skupina 28 – Neplačani prihodki

Med neplačanimi prihodki so prihodki, ki še niso bili poravnani v tekočem obračunskem letu.

2.1.1.3. – *Lastni viri in dolgoročne obveznosti*

Skupina 90 – Splošni sklad

Splošni sklad izkazuje vrednost lastnih virov sredstev in znaša 43.631.420,07 EUR.

Splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je enak neodpisani vrednosti teh sredstev in znaša 3.830.439,27 EUR.

Splošni sklad za finančne naložbe v znesku 636.321,98 EUR

V splošnem skladu za investicije v teku sredstva znašajo 5.087.584,86 EUR.

Splošni sklad za sredstva dana v upravljanje se zaradi amortizacije zmanjšuje terjatve za sredstva dana v upravljanje in znašajo na dan 31.12.2023 4.056.140,13 EUR.

Skupina 91 - Rezervni sklad

V skladu z drugim odstavkom 48. člena ZJF se sredstva proračunske rezerve uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

V letu 2023 je bil sklad proračunske rezerve povečan, in sicer do višine 1,5 % prejemkov proračuna (49. člen ZJF), tako da znaša na dan 31.12.2023 101.273,52 EUR.

Skupina 97 – Dolgoročne obveznosti

Dolgoročne obveznosti predstavljajo sredstva varščine za poslovni prostor na Ljubljanski cesti 85, Domžale ter varščino za tržno stanovanje na Habatovi 7 d, Trzin.

Skupina 99 – Izvenbilančna evidenca

V izven bilančnih evidencah na dan 31.12.2023 so knjižene bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku po posameznih pogodbah za večje investicije Občine Trzin s skupni vrednosti 850.576,47 EUR. V aktivnih izven bilančnih evidencah so zavedena tudi sredstva rezervnega sklada Občine Trzin za stanovanjski fond v višini 35.723,08 EUR. Znotraj konta 99 je izkazana tudi količina in vrednost Zbornik ob 15. letnici Trzina v vrednosti 11.327,40 EUR (620 knjig) ter vrednost Vodnik po Jefačnikovi domačiji- 187 knjig v vrednosti 841,50 EUR.

2.2. POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV

Po tretjem odstavku 15. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) se prihodki in odhodki drugih uporabnikov priznavajo v skladu z računovodskim načelom denarnega toka.

Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v tekočem letu in predhodnem letu. Prihodki so razčlenjeni v skladu z enotnim kontnim načrtom za proračunske uporabnike. Med prihodki in odhodki so izkazani zneski, ki so nastali kot denarni tok od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Vrsta prihodkov in odhodkov ter primerjava s planom sta pojasnjena v poslovnem poročilu.

Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov za leto 2023 izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v višini 2.085.425,02 EUR.

Izkaz računa financiranja izkazuje zmanjšanje sredstev v višini 2.085.425,02 EUR.

Pojasnilo je sestavljeno z namenom, da se obrazloži nekatere postavke v računovodskih izkazih.

3. POSLOVNO POROČILO

3.1. SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2023

Makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom

Občinski svet Občine Trzin je v skladu z ZJF, ki določa sprejemanje t.i. dveletnih proračunov, na 21. redni seji dne 6. oktobra 2021 obravnaval in sprejel Proračun za leto 2023, na 4. redni seji dne 19. aprila 2023 obravnaval in sprejel Rebalans Proračuna za leto 2023 in na 7. redni seji dne 25. oktobra obravnaval in sprejel Rebalans Proračuna za leto 2023 (»Sprejeti 2023«).

Predlog Proračuna Občine Trzin za leto 2023 je bil pripravljen upoštevajoč makroekonomska izhodišča, ki jih je po občinah razposlala Vlada Republike ter Priročnika za pripravo občinskih proračunov za leti 2022 in 2023, pripravljenega s strani Ministrstva za finance.

3.1.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem

Splošni del zaključnega računa proračuna občine sestavljajo naslednji izkazi:

- bilanca prihodkov in odhodkov,
- račun finančnih terjatev in naložb,
- račun financiranja.

V zaključnem računu proračuna so prikazani načrtovani in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. Prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki se priznavajo v skladu z računovodskim načelom denarnega toka (plačane realizacije), poslovno leto pa je enako koledarskemu letu.

Zaključni račun proračuna Občine Trzin za leto 2023 je pripravljen v skladu z 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 in 102/10).

V splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna so v posameznih stolpcih prikazani:

- sprejeti proračun preteklega leta,
- veljavni proračun preteklega leta,
- realizirani proračun preteklega leta,
- indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in
- Indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

V stolpcu »sprejeti 2023« so prikazani podatki iz Rebalansa proračuna Občine Trzin, sprejetega na 7. redni seji, 25. oktobra 2023, v stolpcu »veljavni 2023« pa so prikazani podatki sprejetega proračuna 2023 z upoštevanimi prerazporeditvami v okviru pooblastil županu v skladu z ZJF in 6. členom Odloka o Rebalansu Proračuna Občine Trzin za leto 2023.

Načrtovani prihodki veljavnega proračuna Občine Trzin za leto 2023 so bili 7.091.151,28 EUR, njihova realizacija pa je bila 6.751.588,56 EUR kar pomeni 95,21 % realizacijo vseh prihodkov.

Odhodki proračuna so bili načrtovani v skupni višini 11.435.127,13 EUR, dejanska realizacija je bila v višini 8.837.013,58 EUR, kar pomeni, da so bili odhodki realizirani 77,28 %.

Presežek odhodki nad prihodkov leta 2023 tako znaša 2.085.425,02 EUR. Na dan 31.12.2023 Občina Trzin ni bila zadolžena.

3.1.1.1. PRIHODKI IN DRUGI PREJEMKI PRORAČUNA

S proračunom občine za leto 2023 smo načrtovali prihodke v skupni višini **7.091.151,28 EUR**.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov načrtovani: davčni prihodki, nedavčni prihodki, kapitalski prihodki, prejete donacije in transferni prihodki.

Realizirani prihodki proračuna v letu 2023 znašajo **6.751.588,56 EUR**, kar predstavlja 95,21 % realizacijo načrtovanih prihodkov.

Realizacija, ki je višja od planirane glede na indeks 'ZR_2023/Sprejeti_2023', je pri domačih davkih na blago in storitve, taksah in pristojbinah, prihodkih od prodaje blaga in storitev in kapitalskih prihodkih. Nižja realizacija od pričakovane je pri davkih na premoženje, udeležba na dobičku in dohodkih od premoženja, taksah in pristojbinah, globah in drugih denarnih kazni, drugih nedavčnih prihodkih ter transfernih prihodkih.

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Zaključni račun 2023	Indeks 5:3	Indeks 5:4
1	2	3	4	5	6	7
	PRIHODKI	7.091.151,28	7.091.151,28	6.751.588,56	95,21	95,21
70	DAVČNI PRIHODKI	3.638.420,61	3.638.420,61	3.618.235,04	99,45	99,45
700	Davki na dohodek in dobiček	2.439.328,00	2.439.328,00	2.439.328,00	100,00	100,00
703	Davki na premoženje	1.174.552,61	1.174.552,61	1.152.809,94	98,15	98,15
704	Domači davki na blago in storitve	24.540,00	24.540,00	25.958,50	105,78	105,78
706	Drugi davki	0,00	0,00	138,6	-	-
71	NEDAVČNI PRIHODKI	1.203.605,14	1.203.605,14	1.063.262,26	88,34	88,34
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	931.275,14	931.275,14	916.997,40	98,47	98,47
711	Takse in pristojbine	7.000,00	7.000,00	5.276,36	75,38	75,38
712	Globe in druge denarne kazni	88.000,00	88.000,00	68.942,96	78,34	78,34
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	1.970,00	1.970,00	2.113,02	107,26	107,26
714	Drugi nedavčni prihodki	175.360,00	175.360,00	69.932,52	39,88	39,88
72	KAPITALSKI PRIHODKI	10.000,00	10.000,00	12.075,00	120,75	120,75
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	0,00	0,00	0,00	-	-
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	10.000,00	10.000,00	12.075,00	120,75	120,75
73	PREJETE DONACIJE	106.000,00	106.000,00	106.000,00	100,00	100,00
730	Prejete donacije in darila	106.000,00	106.000,00	106.000,00	100,00	100,00
74	TRANSFERNI PRIHODKI	2.133.125,53	2.133.125,53	1.952.016,26	91,51	91,51

740	Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	2.090.882,40	2.090.882,40	1.924.435,63	92,04	92,04
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	42.243,13	42.243,13	27.580,63	65,29	65,29

Vir: Občina Trzin

DAVČNI PRIHODKI

7000- Dohodnina

Prihodki iz dohodnine, ki se iz državnega proračuna občinam namenajo za financiranje primerne porabe, občine v svojih poslovnih knjigah evidentirajo na kontu 700020- »Dohodnina – občinski vir«.

Konto 700 – davki na dohodek in dobiček so bil realizirani v višini 2.439.328,00 EUR kar predstavlja 100,00 % realizacijo glede na veljavni in sprejeti proračun. Sem spada **dohodnina (konto 7000)**, ki je bila tedensko v enakih deležih nakazana v občinski proračun. Dohodnina predstavlja vir financiranja primerne porabe občine oziroma zakonskih določenih nalog, ki jih mora občina izvajati.

7030 Davki na nepremičnine

Obdavčitev nepremičnin je bila v letu 2023 realizirana po modelu, prakticiranem v preteklih letih, kar se v Bilanci prihodkov in odhodkov odraža na kontu 7030 s seštevkom naslednjih kategorij prihodkov:

- 703000 Davek od premoženja od stavb- od fizičnih oseb,
- 703001 Davek od premoženja od prostorov za počitek in rekreacijo,
- 703002 Zamudne obresti od davkov na nepremičnine,
- 703003 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča- od pravnih oseb,
- 703004 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča- od fizičnih oseb ter
- 703005 Zamudne obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

Davek od premoženja (703000, 703001 in 703002)

Davek od premoženja plačujejo fizične osebe, ki posedujejo stavbe, dele stavb, stanovanja in garaže, prostore za počitek oziroma rekreacijo. Zavezanec za davek od premoženja je lastnik oziroma uživalec. Davek se plačuje ne glede na to, ali lastnik oziroma uživalec uporablja premoženje sam ali ga daje v najem. Osnova za davek od premoženja je vrednost stavbe oziroma prostora za počitek oziroma rekreacijo, ugotovljena po merilih republiškega upravnega organa, pristojnega za stanovanjske zadeve, in na način, ki ga določi občinska skupščina. Osnova za davek od premoženja na posest stavb se zniža za znesek, ki ustreza vrednosti 160 m² stanovanjske površine, ugotovljene na način iz omenjenih meril. Davčna osnova se zniža pod pogojem, da je lastnik ali njegovi ožji družinski člani oziroma uživalec v letu pred letom, za katero se davek odmerja, stalno bival v stanovanjskih prostorih. Enako se zniža davčna osnova tudi lastniku stavbe, dela stavbe oziroma stanovanja, v katerem biva imetnik stanovanjske pravice, kateremu je bilo stanovanje dodeljeno z odločbo. Za ožje družinske člane se štejejo zakonec, otroci in posvojenci lastnika.

Davek na nepremičnine sestavljajo podkonto 703000 - davek od premoženja od stavb fizičnih oseb, podkonto 703001 - davek od premoženja od prostorov za počitek in rekreacijo ter podkonto 703002 - zamudne obresti od davkov na nepremičnine.

Iz naslova vseh kategorij davka našteti v prejšnjem odstavku se je v občinski proračun leta 2023 nateklo 116.520,00 EUR.

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (703003, 703004 in 703005)

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ) je obvezna dajatev, ki jo ureja zakon o stavbnih zemljiščih in se pri postopanju davčnega organa šteje za davek. Ta določa, da se nadomestilo za uporabo

stavbnega zemljišča plačuje na območju mest in naselij mestnega značaja, na območjih, ki so določena za stanovanjsko in drugačno kompleksno graditev, na območjih, za katere je sprejet prostorski izvedbeni načrt, in na drugih območjih, ki so opremljena z vodovodnim in električnim omrežjem. Na tej podlagi občine z odloki določajo območja, na katerih se plačuje nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, merila za določitev višine nadomestila, ki so ga zavezanci dolžni plačevati, ter merila za popolno in delno oprostitev plačila nadomestila. Zavezanec za plačilo NUSZ je neposredni uporabnik zemljišča oziroma stavbe ali dela stavbe, tj. imetnik pravice razpolaganja oziroma lastnik, najemnik stanovanja oz. poslovnega prostora, imetnik stanovanjske pravice. Pri določitvi višine nadomestila se upošteva namembnost stavbnega zemljišča (gospodarski namen, poslovni namen, stanovanjski namen itd.), lega oz. območje (ožje mestno središče, mestno obrobje ipd.) in opremljenost stavbnega zemljišča s komunalno infrastrukturo in možnosti priključitve na komunalno infrastrukturo. Nadomestilo za zazidano stavbno zemljišče se plačuje od stanovanjske oziroma poslovne površine objekta. Nadomestilo za uporabo nezazidanega stavbnega zemljišča se plačuje od površine nezazidanega stavbnega zemljišča, ki je po prostorskem izvedbenem načrtu določeno za gradnjo oz. za katero je pristojni organ izdal lokacijsko dovoljenje.

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča za pravne in fizične osebe je bilo realizirano v višini 800.949,71 EUR in predstavlja 97,28 % realizacijo glede na sprejeti plan.

7031 Davki na premočnine

Davek od premoženja – na posest plovnih objektov (703100)

Z Zakonom o davkih na vodna plovila (Uradni list RS, št. 117/06 in 40/12 – ZUJF) se davek od plovil od 1. januarja 2007 dalje plačuje od:

- plovil daljših od petih metrov, ki so vpisana v evidencah, vzpostavljenih na podlagi zakonov, ki urejajo plovbo po morju in celinskih vodah, razen plovil v gradnji,
- plovil daljših od petih metrov, katerih lastniki oziroma lastnice so rezidenti Republike Slovenije in izpolnjujejo tehnične pogoje za vpis v evidence plovil iz prejšnje alineje, vendar v njih niso vpisana ter
- plovil daljših od petih metrov, katerih lastniki so rezidenti Republike Slovenije in izpolnjujejo tehnične pogoje za vpis v evidence plovil iz prve alineje tega člena, vendar v njih niso vpisana, ker so registrirana v tujini.

V 3. členu v prejšnjem odstavku navedenega zakona je določeno, da prihodke od davka od plovil, katerih lastniki so rezidenti Republike Slovenije, pripadajo občini glede na stalno ali začasno prebivališče oziroma sedež zavezanca oziroma zavezanke za davek od plovil, prihodki od davka od plovil, katerih lastniki so nerezidenti, pripadajo občini glede na sedež organa, pristojnega za vodenje evidence plovil. Iz osnovnega predmeta obdavčitve je razvidno, da davek izvira iz zasebnega lastništva, zaradi česar na višino prihodka iz tega naslova občina ne more vplivati. Plan prihodka iz tega naslova je bil za leto 2023 pripravljen upošteva realizacijo leta 2022.

Dejanska realizacija iz naslova davka od premoženja na posest plovnih objektov za leto 2023 izkazuje 3.304,54 EUR, kar predstavlja 82,61 % realizacijo plana.

7032 Davki na dediščine in darila

Davki na dediščine in darila (703200, 703201 in 703202)

S 1. januarjem 2007 je v veljavo stopil Zakon o davku na dediščine in darila (Uradni list RS, št. 117/06 in 36/16 – odl. US, v nadaljnjem besedilu: ZDDD), ki področje davkov na dediščine in darila ureja samostojno. Po ZDDD je predmet obdavčitve premoženje (nepremičnine, premočnine, premoženjske in druge stvarne pravice), ki ga fizična oseba prejme od fizične ali pravne osebe kot dediščino ali darilo.

Osnova obdavčitve je vrednost podedovanega ali v dar prejetega premoženja (po odbitku dolgov, stroškov in bremen). Prihodki iz tega naslova pri dedovanju ali podaritvi nepremičnin in pravic na nepremičninah pripadajo občini, v kateri je nepremičnina. V primeru dedovanja ali podaritve premičnin in premoženjskih ter drugih stvarnih pravic pripadajo občini, kjer je stalno prebivališče oziroma sedež davčnega zavezanca. Davčne stopnje so različne glede na redne dedove.

Gre za prihodek, ki ga je nemogoče predvideti, saj je odvisno od števila zaključenih postopkov dedovanj in vrednosti predmetov dedovanja ter daril. Na te postopke (tako na njihovo število kot tudi na njihovo vsebino) občina ne more vplivati, niti jih ne more predvideti. Prav to je bil razlog, da je bila izhodiščna planska vrednost prihodkov iz naslova davka na dediščine in darila za leto 2023 načrtovano primerljivo preteklim letom. Realizacija leta 2023 v višini 104.561,98 EUR je primerljiva z realizacijo preteklega leta.

7033 Davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje

V Bilanci prihodkov in odhodkov se v okviru konta 7033 všttevajo naslednji prihodki:

- 703300 Davek na promet nepremični – od pravnih oseb
- 703301 Davek na promet nepremičnin- od fizičnih oseb
- 703303 Zamudne obresti od davka na promet nepremičnin.

Davek na promet nepremičnin (703300, 703301 in 703303)

Podlaga obdavčitve je Zakon o davku na promet nepremičnin (Uradni list RS, št. 117/06 in 25/16 – odl. US), ki je v veljavo stopil 1. januarja 2007. Davek se plačuje od prometa nepremični (tj. vsak odplačni prenos lastninske pravice na nepremičnini, zamenjava nepremičnin, finančni najem nepremičnine,...) ter odplačane ustanovitve in odplačnega prenosa ali oddajanja stavbne pravice. Prihodki od davka pripadajo proračunu občine, v kateri nepremičnina leži.

Končna celotna višina vplačil iz naslova davka na promet nepremičnin v letu 2023 znaša 127.473,24 EUR.

7044 Davki na posebne storitve

Davek na dobiček od iger na srečo (704403)

Prejemke in naslova davka na dobitke pri klasičnih igrah na srečo (loterija, tombola, loto, športna napoved, športna stava, srečelov in druge podobne igre) občina prejema na podlagi Zakona o davku na dobitke pri klasičnih igrah na srečo (Uradni list RS, št. 24/08), pri čemer se za dobiček po tem zakonu šteje vsak dobiček, ne glede na obliko, v kateri je bil izplačan, in ki je višji od 300,00 EUR.

Višina tega davka je odvisna od dejanskih dobitkov, ki so predmet obdavčenja in se razporejajo posameznim občinam glede na stalno bivališče zavezanca za plačilo davka (prejemnika dobitka). Pri izplačilu dobitka nad določeno vrednostjo se obračuna 15,00 % davek na dobitke od iger na srečo, pri čemer davčno osnovo predstavlja vrednost dobitka.

Prihodek občine iz naslova davka na dobitke od iger na srečo je skoraj nemogoče napovedati ali ga zanesljivo planirati. Realizacija davka na dobiček od iger na srečo v letu 2023 znaša 1.790,46 EUR.

7047- Drugi davki na uporabo blaga in storitev

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (704700)

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda se plačuje za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja industrijske in komunalne odpadne vode v javno kanalizacijo, površinske vode ali posredno v podzemne vode. Osnovo za obračun, višino ter način odmere ter plačevanje okoljske dajatve ureja Uredba o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (Uradni list RS, št. 80/12, 98/15 in 44/22 – ZVO-2).

Po izteku leta 2023 ugotavljamo, da je višina vplačil okolijskih dajatev v občinski proračun dosegla 16.151,42 EUR in presega plan za 7,68 %. Doseženi prihodki iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda v letu 2023 so primerljivi z realizacijo leta 2022.

Turistična taksa (704704)

Podlaga za pobiranje in določanje višine turistične takse ter njeno namensko porabo je opredeljena z Zakonom o spodbujanju razvoja turizma (Uradni list RS, št. 13/18) in Odlokom o turistični taksi v Občini Trzin. Turistična taksa je namenski vir financiranja spodbujanja turizma na ravni turističnega območja in se porablja za dejavnosti in storitve v javnem interesu. Turistična taksa predstavlja namenski lastni proračunski vir in sodi med izvirne prihodke občine.

Vplačilo turistične takse v letu 2023 znaša 2.323,80 EUR in je pod načrtovano za 22,54 %.

Občinske takse od pravnih oseb (704706)

Podlaga za pobiranje občinske takse od pravnih oseb je Odlok o dopolnitvah odloka o občinskih taksah v Občini Trzin, v katerem so določeni obveznosti plačila občinskih taks, vrsto in višino, zavezanec za plačilo takse ter postopek odmere, obračuna in plačila takse. V občini Trzin se plačujejo občinske takse za uporabo javnih površin za prirejanje razstav in zabavnih prireditev, oglaševanje na javnih mestih, parkiranje na javnih površinah, uporabo javnega prostora za kampiranje ter za druge oblike uporabe javne površine, ko to določa zakon.

V letu 2023 smo prejeli takso v višini 2.925,90 EUR in presega plan za 192,59 %.

Občinske takse od fizičnih oseb in zasebnikov (704707)

Podlaga za pobiranje občinske takse od fizičnih oseb in zasebnikov je Odlok o dopolnitvah odloka o občinskih taksah v Občini Trzin, v katerem so določeni obveznosti plačila občinskih taks, vrsto in višino, zavezanec za plačilo takse ter postopek odmere, obračuna in plačila takse. V občini Trzin se plačujejo občinske takse za uporabo javnih površin za prirejanje razstav in zabavnih prireditev, oglaševanje na javnih mestih, parkiranje na javnih površinah, uporabo javnega prostora za kampiranje ter za druge oblike uporabe javne površine, ko to določa zakon.

V letu 2023 smo iz naslova občinskih taks od fizičnih oseb in zasebnikov prejeli 3,60 EUR sredstev (soglasje za prodajo blaga na premočnih stojnicah).

Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest (704708)

Zavezanci za plačilo pristojbine – lastniki zasebnih (fizične in pravne osebe) in državnih gozdov (Sklad kmetijskih zemljišč) so tako tudi v letu 2023 vplačali to dajatev na ustrezen prehodni račun pri Upravi za javna plačila, iz katerega se je po veljavnem delitvenem razmerju le-ta praznila na vplačilne račune po občinah. Sredstva so strogo namenska – občina jih mora nameniti za vzdrževanje in popravilo gozdnih cest.

Vplačila pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest so bila v letu 2023 dejansko realizirana v skupni višini zgolj 2.763,32 EUR, kar je 78,95 % glede na proračunsko načrtovano vrednostjo.

706- Drugi davki In prispevki

Realizacija drugih davkov znaša 138,60 EUR.

NEDAVČNI PRIHODKI

7100- Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend nefinančnih družb (710004)

Prejeli smo sredstva udeležbe pri dobičku od Javnega podjetja CČN Domžale Kamnik d.o.o., ki so znašala 29.736,39 EUR.

7102- Prihodki od obresti

Prejete obresti od sredstev na vpogled in Prejete obresti od vezanih depozitov (710200, 710202 in 710205)

Realizacija na kontu 7102 predstavlja seštevek iz naslednjih treh virov: 710200 – prihodki od obresti od sredstev na vpogled, 710202- prihodki od obresti od vezanih depozitov iz stalne rezerve- redna sredstva ter 710205 – prihodki od obresti od vezanih depozitov iz ostalih namenskih sredstev.

V okviru prihodkov od obresti od sredstev na vpogled (710200) sodi prihodek iz naslova tekočih obresti za depozite na vpogled, ki jih Občina Trzin deponira pri bankah in drugih finančnih institucijah.

Realizacija prihodkov od obresti od sredstev na vpogled (710200) znaša 165.373,91 EUR, kar je v skladu s planom, ki ga presega za 3,36 %.

7103- Prihodki od premoženja

Prihodki od najemnin za poslovne prostore (710301)

Občina Trzin je imela v letu 2023 sklenjene najemne pogodbe za naslednje poslovne prostore: za najem dvorane Marjance Ručigaj ter prostorov v Centru Ivana Hribarja, poslovni prostor na naslovu Mengeška cesta 9 (bar in frizerski salon), poslovni prostor na naslovu Ljubljanska cesta 12e (Bio trgovina), za dva poslovna prostora na Ljubljanski 85 v Domžalah (banka ter frizerski salon), najemnino za medobčinski inšpektorat za poslovne prostore na Mengeški cesti 9, najemnino za skladišče na Habatovi 7D.

Prihodek iz naslova najemnin za poslovne prostore je bil v letu 2023 realiziran 108,35 % in znaša 67.180,29 EUR.

Prihodki od najemnin za stanovanja (710302)

Med navedene prihodke so vključeni prihodki od najemnin za:

- Neprofitna stanovanja (stanovanje na Ljubljanski cesti 13 b, štiri stanovanja na Ljubljanski cesti 15b, tri stanovanja na Habatovi ulici 7d, dve stanovanji na Jemčevi cesti 40 ter stanovanje na naslovu Miklošičeva cesta 1c, Domžale),
- Službeno stanovanje (Ljubljanska cesta 12 b),
- Bivalni enoti (enota na Habatovi ulici 7d ter enota na Jemčevi cesti 40),
- Tržni stanovanji (Habatova ulica 7d in Ljubljanska cesta 12).

Prihodek iz naslova najemnin za stanovanja je bil v letu 2023 realiziran v znesku 55.622,17 EUR, kar presega plan za 6,96 %.

Prihodki od drugih najemnin (710304)

Prihodki od drugih najemnin, so bili realizirani v višini 387.852,29 EUR, kar odstopa glede na plan za 0,36 %. Med navedene prihodke spadajo:

- Prihodki od drugih najemnin, ki so bili realizirani v višini 24.950,39 EUR. Med navedene prihodke spadajo prihodki iz naslova usmerjevalnega sistema v Občini Trzin (Pogodba o postavitvi, trženju in vzdrževanju informacijskega sistema),
- Prihodki od najema Doma starejših občanov Trzin v višini 25.113,42 EUR,
- Prihodki od najema infrastrukture – vodovoda, kanalizacije, javna higiena (JKP Prodnik) v višini 270.430,20 EUR,
- Prihodki od najema infrastrukture (CČN Domžale Kamnik d.o.o.) v višini 67.358,28 EUR.

Prihodki od zakupnin (710305)

Med navedene prihodke spadajo prihodki od najemnin občinskih zelenic. V letu 2023 je bila realizacija 85,36 % glede na plan, kar predstavlja znesek v višini 119.501,67 EUR.

Prihodki iz naslova podeljenih koncesij (710306)

Med navedena prihodke spadajo prihodki iz naslova koncesijske dajatve za zemeljski plin (Petrol d.d.) ter prihodki koncesije za trajnostno gospodarjenje z divjadjo. Realizacija leta 2023 znaša 91.719,79 EUR, kar je 9,12 manj, kot je bilo planirano.

Drugi prihodki od premoženja (710399)

Realizacija v letu 2023 znaša 10,89 EUR, kar predstavlja strošek najema skladiščnih prostorov na Habatovi 7D.

7111- Upravne takse in pristojbine

Upravne takse za dokumente iz upravnih dejanj in drugo (711100)

Z Zakonom o upravnih taksah (Uradni list RS, št. 106/10 – uradno prečiščeno besedilo, 14/15 – ZUUJFO, 84/15 – ZZelP-J, 32/16, 30/18 – ZKZaš in 189/20 – ZFRO) je določeno, da so prihodki od taks, plačanih pri organih občin, prihodek proračunov občin.

Prihodki iz naslova upravnih taks so leta 2023 znašali 5.276,36 EUR in sicer 75,34 % glede na plan.

Realizacija prihodka iz tega naslova je odvisna v prvi vrsti od števila in narave upravnih zadev, ki jih občani sprožijo pri občinski upravi in za katere je po zakonu, ki ureja upravne takse potrebno plačati upravno takso.

7120- Globe in druge denarne kazni

Globe za prekrške (712001)

V skladu s prejetimi občinskimi predpisi in prenesenimi zakonskimi normami in pooblastili so za posamezne kršitve predpisane globe v določenih zneskih.

Prihodki iz naslova denarnih kazni oziroma glob so bili v letu 2023 realizirani v višini 66.191,73 EUR oziroma 77,87 %. Vseh izrečenih glob zaradi težavnih socialnih in drugih okoliščin tudi v letu 2023 kršitelji niso plačali, zato so bili predani v izvršbo, ki jo opravlja davčni organ in se bodo neplačane globe izvrševale v letu 2024. Osnovni namen sankcioniranja je odvratanje kršiteljev od nespoštovanja veljavnih predpisov in ne polnjenje občinskega proračuna, čeprav se rezultati dela občinske redarske službe deloma odražajo tudi v finančnem učinku.

Nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora (712007)

Nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora je dolžan plačati investitor oziroma lastnik nedovoljene gradnje, če tega ni mogoče ugotoviti, pa lastnik zemljišča, na katerem je takšna gradnja oziroma objekt. Vrsta in stopnja degradacija in uzurpacije prostora se ugotavljata glede na vrsto in obseg nedovoljene gradnje, posledice takšne gradnje oziroma objekta na možnosti s prostorskimi akti opredeljene namenske rabe prostora in glede na območje, na katerem je bila izvedena nedovoljena gradnja.

Skladno s 7. členom Zakonom o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2) prihodek iz naslova nadomestila za uzurpacijo in degradacijo prostora občini pripada v višini, ki je določena z aktom o njeni uvedbi, tj. z Zakonom o graditvi objektov, po katerem so sredstva iz naslova vplačanega nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora v višini 50 % prihodek občine, na območju katere je nedovoljena gradnja, 50 % pa prihodek državnega proračuna. Kriteriji za izračun nadomestila pa so določeni z vladno uredbo.

Upošteva dejstvo, da je ta prihodkovni vir v celoti nepredvidljiv, je plan za leto 2023 znašal 1.454,23 EUR vendar je bil plan dosežen le v 72,21 %.

Povprečnine oziroma sodne takse ter drugi stroški na podlagi zakona o prekrških (712008)

V letu 2023 znaša prihodek v višini 1.297,00 EUR, glede na veljavni proračun znaša 129,7 %.

7130- Prihodki od prodaje blaga in storitev

Prihodki od prodaje blaga in storitev, drugi prihodki od prodaje (713000 in 713099)

Prihodki od prodaje blaga in storitev so občasnega in iz tega razloga nepredvidljivega značaj, saj občine svojih storitev in blaga ne tržijo. Te prihodke je zato vnaprej zelo težko napovedati, kar se odraža tudi v odstopanju realizacije prihodkov od plana.

Med naveden prihodke štejemo prihodke za najem tržnega oglasnega prostora v glasilu Odsev, najeme šotora CZ, najem stojnic ter prihodek od prodaje za Delikommat.

Po zaključku leta 2023 ugotavljamo, da so na tem mestu evidentirani prihodki v skupnem znesku 2.113,02 EUR, in sicer 107,25 % glede na plan.

7141- Drugi nedavčni prihodki

Drugi nedavčni prihodki (714100)

Drugi nedavčni prihodki iz nedavčnih virov so v planu proračuna težko napovedljivi. Med druge nedavčne prihodke štejemo vse tiste, ki jih ne moremo umestiti v predvidljive in natančneje opredeljene ekonomske namene.

V letu 2023 so bili prihodki realizirani v višini 11.418,39 EUR, predvsem zaradi sredstev Ministrstva za vzgojo in izobraževanje za izplačilo solidarnostnih pomoči zaradi poplav in plazov na podlagi 85. člena Zakon o interventnih ukrepih za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov iz avgusta 2023 (Uradni list RS, št. 95/23, 117/23 in 131/23 – ZORZFS).

Prihodki od komunalnih prispevkov (714105)

Komunalni prispevek se odmerja investitorju ali lastniku objekta predvidenih in obstoječih zahtevnih in manj zahtevnih objektov, ki se bodo prvič opremljali z lokalno gospodarsko javno infrastrukturo (prometno, kanalizacijsko in vodovodno omrežje ter ravnanje z odpadki), oziroma bodo povečevali neto tlorisno površino ali spreminjali namembnost.

Prihodek iz tega naslova je bil v letu 2023 realiziran 103,77 % in znaša 51.887,88 EUR.

Drugi izredni nedavčni prihodki (714199)

V okviru kategorije drugi izredni nedavčni prihodki so bili v letu 2023 realizirani prihodki v vrednosti 6.626,25 EUR.

KAPITALSKI PRIHODKI

7221- Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč

Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč (722100)

Prihodki iz naslova kupnin od prodaje stavbnih zemljišč, vključenih v Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Trzin za leto 2023, so bili realizirani v višini 12.075,00 EUR, kar predstavlja 120,75 % realizacijo.

PREJETE DONACIJE

7300- Prejete donacije in daril od domačih pravnih oseb

Prejete donacije in darila od domačih in pravnih oseb (730000)

V letu 2023 smo prejeli donacijo Primorske hranilnice Vipava d.o.o., Nove Ljubljanske banke d.d. in Občine Domžale za pomoč po poplavah. Realizacija prejetih donacij znaša 106.000,00 EUR.

TRANSFERNI PRIHODKI

7400- Prejeta sredstva iz državnega proračuna

Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije (740001)

Med prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije štejemo, sredstva Ministrstva za obrambo za požarno takso v višini 14.647,55 EUR, ki jih na odhodkovni strani nakažemo PGD Trzin in sredstva Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo 6.895,16 EUR za projekt modrosti in vitalnosti.

Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo (740004)

Med druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo štejemo sredstva prejeta od Ministrstva za obrambo v višini 65.181,61 EUR za stroške intervencije (za poplave 2023 in neurje julij 2023), sredstva Ministrstva za javno upravo za delovanje Medobčinskega inšpektorata v višini 14.418,16 EUR in sredstva za vzdrževanje gozdnih cest v višini 1.347,54 EUR. Realizacija konta je 526,96 % predvsem zaradi prejetih sredstev Ministrstva za obrambo za stroške intervencij.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin (740019)

Predstavljajo sredstva Ministrstva za javno upravo za razvitosti občin v višini 28.956,00 EUR.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna za odpravo posledic naravnih nesreč in drugih izrednih dogodkov (740020)

Gre za prejeta sredstva Ministrstva za naravne vire in prostor za odpravo posledic poplav v avgustu leta 2023 v višini 1.119.213,00 EUR.

7401- Prejeta sredstva iz občinskih proračunov

Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo in investicije (740100 in 740101)

Med prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo štejemo sredstva petih občin, soustanoviteljic Medobčinskega inšpektorata, za njegovo delovanje v višini 306.054,25 EUR ter sredstva vodilne občine za projekt Regionalna kolesarska povezava Kamnik- Mengeš- Trzin v višini 356.074,80 EUR.

7403- Prejeta sredstva iz javnih skladov

Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije (740301)

Med prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije štejemo sredstva Zavoda RS za varstvo narave za projekt Mala barja – Marija v višini 11.647,56 EUR.

741- Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada za obdobje 2014-2020 (7411 ter 7413)

Med prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada za obdobje 2014-2020 štejemo sredstva v višini 27.580,63 EUR (za Center modrosti in vitalnosti).

3.1.1.2. ODHODKI IN DRUGI IZDATKI PRORAČUNA

Veljavno načrtovani odhodki proračuna za leto 2023 znašajo 11.435.127,13 EUR in obsegajo:

- TEKOČE ODHODKE (skupina 40)
- TEKOČE TRANSFERE (skupina 41)

- INVESTICIJSKE ODHODKE (skupina 42)
- INVESTICIJSKE TRANSFERE (skupina 43).

V letu 2023 so bili odhodki realizirani v višini 8.837.013,58 EUR, kar predstavlja 77,28 % realizacijo planiranih odhodkov.

Podrobnejša finančna predstavitev odhodkov (pregled po proračunskih postavkah) je podana v posebnem delu zaključnega računa za leto 2023 (v prilogi), vsebinska obrazložitev dejansko uresničenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna za leto 2023, primerjalno na sprejeti oziroma veljavni plan, pa je podana v obrazložitvah posebnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2023.

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Zaključni račun 2023	Indeks 5:3	Indeks 5:4
1	2	3	4	5	6	7
	ODHODKI	11.435.127,13	11.435.127,13	8.837.013,58	77,28	77,28
40	TEKOČI ODHODKI	2.728.943,04	2.713.890,19	1.747.139,30	64,02	64,38
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	790.015,49	789.650,45	675.055,23	85,45	85,49
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	113.072,00	113.517,09	105.412,53	93,23	92,86
402	Izdatki za blago in storitve	1.608.266,27	1.606.440,47	906.307,90	56,35	56,42
409	Rezerve	217.589,28	204.282,18	60.363,64	27,74	29,55
41	TEKOČI TRANSFERI	1.718.649,23	1.722.183,56	1.553.472,66	90,39	90,21
410	Subvencije	41.055,20	41.055,20	32.471,56	79,09	79,09
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.074.300,00	1.074.375,68	986.963,44	91,87	91,86
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	142.198,00	145.562,36	134.545,70	94,62	92,43
413	Drugi tekoči domači transferi	461.096,03	461.190,32	399.491,96	86,64	86,62
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	6.855.296,00	6.865.166,97	5.436.291,02	79,30	79,19
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	6.855.296,00	6.865.166,97	5.436.291,02	79,30	79,19
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	132.238,86	133.886,41	100.110,60	75,70	74,77
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	17.900,00	19.547,55	19.547,55	109,20	100,00
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	114.338,86	114.338,86	80.563,05	70,46	70,46

Vir: Občina Trzin

TEKOČI ODHODKI

Med tekoče se vključujejo plače zaposlenim in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalcev za socialno varnost, izdatki za blago in storitve ter rezerve (proračunska rezerva, splošna proračunska realizacija).

400- Plače in drugi izdatki za zaposlene

Realizacija konta 400 – Plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 675.055,23 EUR predstavlja 85,49 % realizacijo glede na veljavni proračun.

Konto	Opis	Veljavni proračun 2023	Zaključni račun 2023	Indeks
400000	Osnovne plače	625.502,98	565.234,95	86,22
400001	Dodatek za delovno dobo in dodatek za stalnost	27.777,57	24.675,92	88,83
400002	Dodatki za delo v posebnih pogojih	-	-	-
400003	Položajni dodatek	1.237,65	1.237,65	100,00
400100	Regres za letni dopust	29.780,99	26.473,92	88,90
400202	Povračilo stroškov prehrane med delom	29.871,01	29.328,69	98,18
400203	Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela	25.109,42	23.462,37	93,44
400301	Sredstva za redno delovno uspešnost	10.770,83	10.373,32	96,31
400302	Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega – oprav. rednih nalog	6.374,79	2.972,67	46,63
400303	Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega - posebnega projekta	28.757,00	13.404,24	46,61
400400	Sredstva za nadurno delo	2.989,01	2.629,71	87,98
400900	Jubilejne nagrade	804,99	501,15	62,26
400902	Solidarnostne pomoči	668,21	668,21	100,00
400999	Drugi izdatki zaposlenim	6,00	6,00	100,00

Vir: Občina Trzin

401- Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Realizacija konta 401 – Prispevki delodajalcev za socialno varnost v višini 105.412,53 EUR predstavlja 92,86 % realizacijo glede na veljavni proračun.

Konto	Opis	Veljavni proračun 2023	Zaključni račun 2023	Indeks
401001	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	56.415,87	52.634,02	93,30
401100	Prispevek za obvezno zdravstveno zavarovanje	41.528,50	39.012,33	93,94
401101	Prispevek za poškodbe pri delu in poklicne bolezni	3.670,00	3.151,71	85,88
401200	Prispevek za zaposlovanje	640,00	455,85	71,23
401300	Prispevek za starševsko varstvo	692,00	594,58	85,92
401500	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	10.570,72	9.564,04	90,48

Vir: Občina Trzin

402 - Izdatki za blago in storitve

Realizacija konta 402- Izdatki za blago in storitve v višini 906.307,90 EUR predstavlja 56,42 % realizacijo glede na veljavni proračun.

Med naveden odhodek vključujemo:

- pisarniški in splošni material storitve (pisarniški material in storitve, čistilni material in storitve, storitve varovanja zgradb in prostorov, založniške in tiskarske storitve, časopisi, revije, knjige,

strokovna literatura, stroški prevajalski storitev, stroški lektoriranja, stroški oglaševalskih storitev in stroški objav, računalniške storitve, računovodske, revizorske in svetovalne storitve, izdatki za reprezentanco, hrana, storitve menz, storitve informacijske podpore uporabnikom, drugi splošni material in storitve),

- *posebni material in storitve* (uniforme in službena obleka, zdravniški pregledi zaposlenih in drugih upravičencev, protokolarna darila, promocijski ogledi, organizacije proslav in podobne storitve, geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve, drugi posebni material in storitve),
- *energija, voda, komunalne storitve in komunikacij* (električna energija, poraba kuriv in stroški ogrevanja, voda in komunalne storitve, telefon, faks, elektronska pošta, poštnina in kurirske storitve, druge storitve komunikacij in komunale),
- *prevozni stroški in storitve* (goriva in maziva za prevozna sredstva, vzdrževanje in popravila vozil, pristojbine za registracijo vozila, zavarovalne premije za motorna vozila, stroški nakupa vinjet in urbane),
- *izdatki za službena potovanja* (dnevnice za službena potovanja v državi, stroški prevoza v državi, dnevnice za službena potovanja v tujini, hotelske in restavracijske storitve v tujini)
- *tekoče vzdrževanje* (tekoče vzdrževanje poslovnih, stanovanjskih, počitniških in drugih objektov, zavarovalne premije za objekte, tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme, tekoče vzdrževanje druge opreme, zavarovalne premije za opremo in objekte),
- *poslovne najemnine in zakupnine* (stroški upravljanja, najemnine in zakupnine za garaže in parkirne prostore, najemnine in zakupnine za druge objekte, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, druga nadomestila za uporabo zemljišča, druge najemnine, zakupnine in licenčnine),
- *kazni in odškodnine* (odškodnine zaradi sodnih postopkov),
- *drugi operativni odhodki* (stroški konferenc, seminarjev, plačila avtorskih honorarjev, plačila po podjemnih pogodbah, plačila za delo preko študentskega servisa, sejnine in pripadajoča povračila stroškov, izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih, stroški sodišč v sodnih postopkih, sodni stroški, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, notarjev, druge članarine, plačila storitev organizacijam pooblaščenim za plačilni promet, drugi operativni odhodki).

409 - Rezerve

Med rezerve štejemo splošno proračunsko rezervacijo na kateri realizacije v letu 2023 ni bilo. Proračunsko rezerva je namenjena za programe pomoči v primeru naravnih nesreč. V rezervnem skladu stalne proračunske rezerve imamo sredstva v višini do 1,5 % prihodkov. Proračunska rezerva je bila realizirana v višini 60.363,64 EUR, kar znaša 71,62 % glede na veljavni proračun.

TEKOČI TRANSFERI

410 – Subvencije

Subvencioniranje cen javnim podjetjem in drugim izvajalcem gospodarskih javnih služb so bile realizirane v višini 31.671,56 EUR oziroma 78,68 % glede na veljavni proračun. V letu 2023 so se subvencionirali turistični programi in promocijske aktivnosti v višini 800 EUR za subvencioniranje nakupa kart občanov Trzina za obisk Arboretuma Volčji Potok.

411 – Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom bili realizirani v višini 986.963,44 EUR oziroma 91,86 % glede na veljavni proračun. Med navedene odhodke vključujemo štipendije, regresiranje prevozov v šolo, regresiranje oskrbe v domovih, subvencioniranje stanarin, denarne nagrade in priznanja, plačilo razlike med ceno programov vrtic in plačili staršev ter drugi transferi posameznikov in gospodinjstvom.

412– Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Odhodke znotraj konta transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam smo realizirali v višini 134.545,70 EUR oziroma 92,43 % glede na veljavni proračun. Med navedene odhodke štejemo dotacije humanitarnim organizacijam, društvom, političnim strankam, ...).

413– Drugi tekoči domači transferi

Odhodki znotraj konta drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 399.491,96 EUR oziroma 86,62 % glede na veljavni proračun. Med navedene odhodke vključujemo prispevek ZZSZ za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine, tekoči transferi v javne zavode za izdatke za blago in storitve ter sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso proračunski uporabniki, tekoči transferi v javne agencije.

INVESTICIJSKI ODHODKI

420 – Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Realizacija odhodkov znotraj konta nakup in gradnja osnovnih sredstev 5.436.291,02 EUR kar predstavlja 79,19 % realizacijo glede na veljavni proračun.

Med navedene odhodke vključujemo:

- *nakup opreme (pisarniškega pohištva, pisarniške opreme, strojne računalniške opreme, drugega pohištva, nakup strežnikov, opreme za tiskanje in razmnoževanje, nakup telekomunikacijske opreme, opreme telovadnic in športnih objektov, nakup druge opreme in napeljav in nakup drugih osnovnih sredstev),*
- *novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije,*
- *investicijsko vzdrževanje in obnove,*
- *nakup nematerialnega premoženja (licenčna programska oprema),*
- *študije o izvedljivosti projektov, načrte in drugo prometno dokumentacijo, investicijski nadzor, investicijski inženiring, plačila drugi storitev in dokumentacije.*

INVESTICIJSKI TRANSFERI

431– Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki

Odhodki znotraj konta – investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki so bili realizirani v višini 19.547,55 EUR, kar predstavlja 100,00 % realizacijo (glede na veljavni proračun). Med navedene odhodke vključujemo sredstva požarne takse, ki jo nakažemo Prostovoljnemu gasilskemu društvu Trzin ter sredstva za opremo nakazana Prostovoljnemu gasilskemu društvu Trzin.

432– Investicijski transferi proračunskim uporabnikom

Odhodki znotraj konta Investicijski transferi proračunskim uporabnikom (investicijski transferi javnim zavodom) so bili realizirani v višini 80.563,05 EUR oziroma 70,46 %. Med navedene odhodke vključujemo sredstva Osnovne šole Roje, Osnovne šole Trzin ter ZD Domžale.

3.1.2. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

V Računu finančnih terjatev in naložb občine izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa sredstva danih posojil ter sredstva za nakup kapitalskih naložb.

Občina Trzin v letu 2023 ni imela tovrstnih terjatev in naložb.

3.1.3. RAČUN FINANCIRANJA

Račun financiranja občine izkazuje odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja.

V tem delu se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu.

a) ZADOLŽEVANJE

V letu 2023 Občina Trzin ni bila zadolžena.

b) ODPLAČILA DOLGOV

V letu 2023 občina ni najemala posojil niti jih ni odplačevala, zato realizirani Račun financiranja za leto 2023 izkazuje stanje 0,00 EUR.

3.1.4. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH 31.12.2023

Stanje sredstev na računih pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2023 znaša 4.640.429,16 EUR.

3.1.5. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF

V letu 2023 po sprejetju rebalansa na 7. redni seji, 25. oktobra 2023 ni bil sprejet noben zakon ali občinski odlok, ki bi imel za posledico nastanek novih obveznosti za proračun, zato novih obveznosti ni bilo potrebno vključevati v proračun in se zadolževati oziroma prerazporejati sredstev.

3.1.6. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone in občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF z obrazložitvijo sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF

47. člen ZJF predvideva spremembe delovnega področja oziroma ukinitvev neposrednega uporabnika in v ta namen določa sorazmerno povečanje ali zmanjšanje obsega sredstev. V letu 2023 takšnega primera v Občini Trzin ni bilo.

3.1.7. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

Proračunska rezerva je bila oblikovana v višini 97.589,28 EUR. V letu 2023 smo porabili sredstva v višini 60.363,64 EUR proračunske rezerve namenjenih stroškov nastalih zaradi poplav in neurji. Ostala sredstva smo prenesli v rezervni sklad (stalna proračunska rezerva), ki pa smo jih naknadno zvišali do višine 1,5 % prejemkov proračuna leta 2023.

Stanje sredstev proračunske rezerve:

Stanje sredstev proračunske rezerve na dan 01.01.2023	77.088,81 EUR
Povečanje sredstev na višino 1,5 % prihodkov	24.184,71 EUR
Stanje sredstev na dan 31.12.2023	101.273,52 EUR

3.1.8. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

Na osnovi 38. člena ZJF in 6. člena Odloka o Rebalansu Proračuna Občine Trzin za leto 2023 so bile prerazporeditve med proračunskimi postavkami izvršene med postavkami, na katerih so na eni strani ostala neporabljeni sredstva, na drugi strani pa je sredstev primanjkovalo oziroma so bila sredstva prenizko načrtovana.

V spodnji tabeli so prikazane prerazporeditve leta 2023 iz proračunske postavke PP 0217- Splošna proračunska rezervacija na ostale proračunske postavke:

3.1.9. Prenos neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta (3.tč. 9.čl. Navodila)

44. člen ZJF omogoča, da se ob koncu leta neporabljena namenska sredstva prenesejo v proračun za naslednje leto. Neporabljena namenska sredstva na posameznih namenskih prihodkih (ki so prikazana v spodnjih tabelah) se v celoti namensko prenesejo v leto 2024.

3.1.10. Plačila neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF (4. tč. 9.čl. Navodila)

46. člen ZJF določa, da neposredni uporabnik zagotovi sredstva za obveznosti iz preteklih let, ki niso predvidene v proračunu za tekoče leto, v okviru sredstev oziroma pravic porabe proračuna tekočega leta. Občina Trzin v letu 2023 ni koristila pravice iz 46. člena ZJF.

3.1.11. Obrazložitev vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF (5.tč. 9.čl. Navodila)

Občina v letu 2023 v proračun ni vključevala novih obveznosti na podlagi 41. člena ZJF. Ta člen namreč predvideva vključitev novih obveznosti v proračun v primerih, ko po sprejemu proračuna Državni zbor sprejme zakon oziroma Občinski svet odlok, na podlagi katerega nastanejo nove obveznosti za proračun.

3.1.12. Obrazložitev višini izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika (6.tč. 9.čl. Navodila)

Občina Trzin v letu 2023 ni izdajala ali unovčevala poroštev, niti ni terjala regresnih zahtevkov iz naslova poroštev iz pristojnosti Občine Trzin.

4. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

4.1. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih

4.1.1. Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje neposrednega proračunskega uporabnika

Pri pripravi zaključnega računa občinskega proračuna in zaključnih računov finančnih neposrednih uporabnikov ter letnih poročil proračuna ter neposrednih uporabnikov in posrednih uporabnikov se uporabljajo naslednji predpisi:

- ZJF,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- 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, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15) in

- Pravilnik o načinu ter rokov izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 76/20 in 82/20 – popr.).

Občina opravlja svoje funkcije kot so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) in ostalih področnih zakonih, finančno poslovanje pa vrši skladno z Zakonom o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2), ZJF, Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in drugih veljavnih zakonih oziroma predpisih.

Posamezna delovna področja proračunske porabe temeljijo na specifični zakonodaji za vsako delovno področje posebej, če je izpostavimo nekaj: Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C, 203/20 – ZIUPOPDVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb), Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22), Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21, 207/21, 105/22 – ZZNŠPP, 141/22, 158/22 – ZDoh-2AA in 71/23), Zakon o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 55/17 in 18/21), Zakon o športu (Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg, 82/20 in 3/22 – ZDeb), Zakon o socialnem varstvu (Uradni list RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 23/07 – popr., 41/07 – popr., 61/10 – ZSVarPre, 62/10 – ZUPJS, 57/12, 39/16, 52/16 – ZPPreb-1, 15/17 – DZ, 29/17, 54/17, 21/18 – ZNOrg, 31/18 – ZOA-A, 28/19, 189/20 – ZFRO, 196/21 – ZDOsk, 82/23 in 84/23 – ZDOsk-1), Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPDVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US, 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US in 84/23 – ZDOsk-1), Zakon o javnih cestah (Uradni list RS, št. 33/06 – uradno prečiščeno besedilo, 45/08, 57/08 – ZLDUVCP, 69/08 – ZCestV, 42/09, 109/09, 109/10 – ZCes-1 in 24/15 – ZCestn), Zakon o gasilstvu (Uradni list RS, št. 113/05 – uradno prečiščeno besedilo, 23/19, 189/20 – ZFRO, 39/22 in 117/22 – ZVNDN-C), Zakon o urejanju prostora (Uradni list RS, št. 199/21, 18/23 – ZDU-10, 78/23 – ZUNPEOVE in 95/23 – ZIUOPZP), Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F) in drugi.

V občinski upravi je bilo na dan 31.12.2023 zaposlenih 13 delavcev in župan, ki izvajajo vsa dela in naloge s področja urejanja prostora in varstva okolja, družbenih dejavnosti, dela s področja komunalne dejavnosti, kmetijstva in gospodarstva, turizma, dela s področja zaščite in reševanja, obrambe, varnosti, izvrševanje proračuna in splošnih upravno-pravnih zadev. Občina je že v letu 2005 sprejela Odlok o Medobčinskem inšpektoratu-organ skupne občinske uprave, za izvrševanje upravnih nalog na področju inšpekcijskega nadzorstva in občinskega redarstva za območja občin Trzin, Komenda, Lukovica, Mengeš, Moravče in Vodice. Zato smo v letu 2023 financirali tudi sorazmerni delež te službe. Na dan 31.12.2023 je bilo na inšpektoratu zaposlenih 8 delavcev.

V letu 2023 je bilo v sprejemni pisarni zabeleženih 5.316 prejetih in 3.388 poslanih dokumentov.

V letu 2023 smo v računovodstvu poleg izplačil plač ter drugih osebnih prejemkov (pogodbe o delu, avtorske pogodbe, štipendije, socialne pomoči, ter drugih transferjev) izplačali 3.001 plačilnih nalogov

na podlagi prejetih računov in zahtevkov. Izdali smo 819 računov, in sicer za najemnine ter ostale račune, povezane z nemotenim delovanjem občine.

4.1.2. Dolgoročni razvojni cilji občine ter poročilo o doseženih ciljih

Dolgoročni cilji Občine Trzin, ki po eni strani še vedno izhajajo iz usmeritev Strategije razvoja Občine Trzin ter iz dodatnih strateških odločitev (npr. LEK, sklepi občinskega sveta v zvezi s programom občinskih naložb ipd.) in odločitev, da želi občina postati čim bolj energetska učinkovita ter v čim večji meri orientirana k izrabi obnovljivih virov energije in po drugi strani iz zakonsko predpisanih nalog in obveznosti občin, ki so zlasti:

- izpolnjevanje nalog in pristojnosti s področja izobraževanja, otroškega varstva, osnovnega zdravstva, socialnega skrbstva, kulture, športa, razvoja turizma, požarnega varstva, kmetijstva,... skladno z zakoni in podzakonskimi akti, ki urejajo delovanje in financiranje posameznega področja,
- zagotoviti možnosti programskega varstva in dela s starejšimi občani s težnjo po čim hitrejšem približevanju uresničenja koncepta »celovite oskrbe starejših«,
- zagotavljanje osnovne zdravstvene oskrbe v občini,
- zagotavljanje optimalnega vzdrževanja občinskih cest, javne razsvetljave ter rekonstrukcija le teh,
- vzdrževanje prometne svetlobne signalizacije,
- naložbe v vodovod s ciljem zagotavljanja višje ravni kakovosti in zanesljivosti oskrbe z neoporečno pitno vodo (zamenjave salonitnih cevi, ...),
- izboljševanje sistema kanalizacije in ločevanja fekalne in meteorne kanalizacije,
- vzdrževanje in oblikovanje urbanega okolja (parkov, zelenic, poti, spomenikov,..),
- spodbujanje učinkovite rabe energije in rabe obnovljivih virov energije (subvencioniranje obrestne mere),
- naložbe v šport in rekreacijo (izgradnja večnamenske športne dvorane),
- izgradnja novega kulturnega doma,
- spodbujanje društvene dejavnosti na področju ljubiteljske kulture, športa, turizma in ostalih društev,
- gradnja in vzdrževanje gozdnih cest in vlak,
- urejanje vodotokov in preprečevanje poplav,
- zbiranje in neoporečno odlaganje komunalnih odpadkov ter preprečevanje divjih odlagališč,
- vzdrževanje javnih zaklonišč,
- zagotavljanje požarne varnosti (osebna in skupna zaščitna oprema za potrebe PGD Trzin, vozila in druge naložbe PGD Trzin),
- zagotavljanje pogojev za delovanje Civilne zaščite,
- sovlaganje Občine Trzin v projekte LUR, RCL (primestni promet, kolesarske steze, t.i. P&R...),
- obnova in vzdrževanje stavb v lasti Občine Trzin,
- pridobivanje zemljišč za potrebe občine,
- Trzin kot nizko energetska občina, vse bolj usmerjena na izkoriščanje obnovljivih virov energije,
- ter ostali cilji, ki pripomorejo k ohranjanju kakovosti bivalnih pogojev.

V skladu z navedenim je Občina Trzin 11.6.2014 sprejela Lokalni razvojni program Občine Trzin za obdobje 2014 do 2020 v skladu z načeli trajnostnega razvoja, s težnjo po čim bolj učinkoviti rabi energije in čim višji stopnji rabe obnovljivih virov energije ter s težnjo po čim višji ravni energetske in prehranske samooskrbe v najširšem državnem in regionalnem okviru ter ob upoštevanju želje, da Občina Trzin ostane najrazvitejša občina v Sloveniji, in da zagotovi občanom možnosti za čim višjo kakovost življenja in pogoje za integracijo v dobro povezano skupnost.

V skladu s tem ključnim in okvirnim ciljem je bil oblikovan tudi predlog proračuna občine za leto 2023 in v skladu s takšno usmeritvijo je bil proračun tudi uresničevan.

Nekatere načrte in konkretne projekte, še posebej glede na to, da so povečini že v postopku uresničevanja, in ki so povečini že tudi vključeni v sprejeti Načrt razvojnih programov, nadaljujemo in jih uresničujemo skladno z že sprejetim Načrtom razvojnih programov.

Izpostavili bi naslednje projekte: Večnamenska dvorana, Mala barja- MARJA, RPN obvoznica, Regionalna kolesarska povezava Kamnik- Mengeš- Ljubljana, ter obnova vodovoda in kanalizacije.

4.1.3. Letni cilji občine ter poročilo o doseženih ciljih

Letni cilji Občine Trzin, kot neposrednega uporabnika, so bili določeni s Proračunom občine Trzin za leto 2023. V posebnem delu proračuna so natančno razvidne posamezne naloge, ki so bile načrtane za proračunsko leto 2023 in kakšna je bila realizacija le teh.

V načrtu razvojnega programa za leto 2023 je bilo uvrščenih 36 projektov. Nekateri investicijskih projekti so bili preloženi na naslednja proračunska obdobja, spet drugi so bili šele dodani kot enoletni ali večletni. Več projektov, ki se nanašajo na sanacijo stavb prizadetih v poplavih leta 2023 (gre za OB186-23-0009, OB186-23-0010, OB186-23-0011, OB186-23-0012, OB186-23-0013, OB186-23-0014, OB186-23-0016 in OB186-23-0022) se še realizira in bodo predvidoma zaključeni v letu 2024.

Za leto 2023 bi izpostavili le nekaj investicijskih projektov, ki so bili realizirani v skladu s planom, in sicer:

- Center modrosti in vitalnosti (LAS),
- Nakup opreme MIR za leto 2022 in 2023,
- Table panorama app (postavitve štirih panoramskih tabel),
- Zamenjava strojne, elektro in krmilne opreme na kanalizacijski objektih (zamenjava potopne črpalke),
- Obnova vodovoda in kanalizacije na Ulici pod gozdom (obstoječa kanalizacija se je ločila na fekalno in meteorno kanalizacijo),
- Oprema OŠ za leto 2023,
- Mala barja- MARJA (nadaljevanje projekta),
- Otroška igrišča,
- OPPN NT 4/1 Peske (zaključena hidrološko hidravlična analiza poplavne varnosti Blatnice),
- Vozila in gasilska ZIR oprema PGD Trzin,
- Investicije ZD Domžale in Ambulante za leto 2023,
- Osebna in skupna zaščitna oprema za PGD za leto 2023,
- Tehnično reševalna oprema in osebna oprema za CZ,
- Regionalna kolesarska povezava (Kamnik- Mengeš-Ljubljana).

4.1.4. Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela

Pri izvajanju programa dela nismo naleteli na nedopustne ali nepričakovane posledice. Izziv nam je predstavljalo delo v mesecih po avgustovski poplavih, saj je bilo izredno veliko dela z sanacijo občinskih objektov po poplavih, pomočjo občanom in prijavo škode v aplikacijo ADJA.

4.1.5. Ocena uspehov pri doseganju ciljev

Ocena uspehov pri doseganju ciljev bo podana v obrazložitvah splošnega in posebnega dela zaključnega računa. V obrazložitvah realizacije in Načrta razvojnih programov bodo opisani doseženi cilji oziroma bo obrazloženo zakaj določeni cilji niso bili doseženi. Iz splošnega dela proračuna za leto 2023 je razvidno, da smo prihodke realizirali v skupni višini 6.751.588,56 EUR.

Odhodki proračuna v bilanci prihodkov in odhodkov Občine Trzin za leto 2023 so bili realizirani v višini 8.837.013,58 EUR.

Zastavljeni cilji so bili v veliki večini doseženi, nekatere projekte pa smo prenesli v leto 2024.

4.1.6. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na predpisane standarde ter ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja

2. člen ZIF določa, da je potrebno pri izvrševanju proračuna upoštevati načelo učinkovitosti in gospodarnosti.

Vsi proračunski uporabniki moramo upoštevati načelo učinkovitosti in gospodarnosti. Glede na to, da ni predpisanih meril oziroma navodil s katerimi bi lahko merili gospodarnost in učinkovitost pri uresničevanju zastavljenih ciljev in v kolikor realizacija proračuna bistveno ne odstopa od načrtovanega, lahko rečemo da občina pri razpolaganju in upravljanju s finančnimi sredstvi ravna učinkovito in gospodarno.

4.1.7. Ocena učinkov poslovanja na druga področja

Poslovanje občine zagotavlja primerno oskrbo občanov na vseh področjih njihovega bivanja in delovanja. Vsaka dokončana investicija prinese višji standard bivanja, prav tako tekoči izdatki pomenijo posredno ali neposredno korist posamezniku ali skupini občanov. Nekatere vrste aktivnosti vplivajo tudi na širše področje zunaj meja občine (varovanje okolja), vendar je vse te učinke težko meriti in ovrednotiti.

Občina Trzin je v celoti komunalno opremljena, kar zadeva vse obvezne javne gospodarske službe in tudi izbirne javne gospodarske službe, saj je oskrba s pitno vodo zagotovljena vsem možnim uporabnikom, prav tako so tudi vsi možni uporabniki priključeni na kanalizacijsko omrežje in posledično na CČN. Tudi odvoz odpadkov je zagotovljen v vsej občini, organizirano je tudi ločevanje odpadkov. Precejšnji del naložb je vsako leto namenjen tudi izboljševanju storitev in izboljševanju standarda komunalne infrastrukture. V skladu s tem so bili v letu 2023 izvedeni nekateri nadaljnji posegi na cestni infrastrukturi; nadaljevali smo z zamenjavo sijalk z varčnimi sijalkami, zamenjan in obnovljen je bil del vodovoda in kanalizacije ter ostalo.

Na ta način občina zagotavlja praktično najvišji standard oskrbe svojega prebivalstva med vsemi občinami v Sloveniji, kar velja v veliki meri tudi za področja otroškega varstva, osnovnega šolstva, skrbi za starejše, ljubiteljske kulture, društvenega življenja, civilne zaščite in gasilstva, rekreacije in športa na ravni, za katero je dolžna skrbeti občina ipd.

4.2. Obrazložitev realizacije proračunskih postavk