

Zaključni račun proračuna Občine Trzin za leto 2018

LETNO POROČILO

KAZALO

1. UVOD

- 1.1. VSEBINA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
- 1.2. SESTAVNI DELI ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
- 1.3. LETNO POROČILO
- 1.4. IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

2. RAČUNOVODSKO POROČILO

- 2.1. POJASNILA K BILANCI STANJA
 - 2.1.1. *Sredstva*
 - 2.1.2. *Kratkoročna sredstva*
 - 2.1.3. *Zaloge*
 - 2.1.4. *Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev*
 - 2.1.5. *Lastni viri in dolgoročne obveznosti*
- 2.2. POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV

3. POSLOVNO POROČILO

- 3.1. SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2018
 - 3.1.1. Bilanca prihodkov in odhodkov
 - 3.1.1.1. PRIHODKI
 - 3.1.1.2. ODHODKI
 - 3.1.2. Račun finančnih terjatev in naložb
 - 3.1.3. Račun financiranja
 - 3.1.4. Stanje sredstev na računih 31. decembra 2018
 - 3.1.5. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 40. členom ZJF
 - 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
 - 3.1.7. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve
 - 3.1.8. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

4. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA PRORAČUNA

- 4.1. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih
 - 4.1.1. Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje neposrednega proračunskega uporabnika
 - 4.1.2. Dolgoročni razvojni cilji občine ter poročilo o doseženih ciljih
 - 4.1.3. Letni cilji občine ter poročilo o doseženih ciljih
 - 4.1.4. Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela
 - 4.1.5. Ocena uspehov pri doseganju ciljev
 - 4.1.6. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na predpisane standarde ter ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja
 - 4.1.7. Ocena učinkov poslovanja na druga področja
- 4.2. Obrazložitev realizacije proračunskih postavk
- 4.3. Obrazložitev načrta razvojnih programov

5. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE TRZIN ZA LETO 2018

6. Posebne priloge:

- BILANCA STANJA na dan 31.12.2018 Občine Trzin
- IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV- DRUGIH UPORABNIKOV od 01.01.2018 do 31.12.2018 Občine Trzin
- BILANCA STANJA na dan 31.12.2018 Občina Trzin- EZR
- IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV- DRUGIH UPORABNIKOV od 01.01.2018 do 31.12.2018 Občina Trzin- EZR
- EVIDENCA SKLEPOV O PRERAZPOREDITVI PRORAČUNSKIH SREDSTEV
- INVENTURNI ELABORAT O POPISU OSNOVNIH SREDSTEV, DROBNEGA INVENTARJA, DENARNIH SREDSTEV, TERJATEV IN OBVEZNOSTI TER INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV NA DAN 31.12.2018
- POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA Z NEPREMIČNIM IN PREMIČNIM PREMOŽENJEM V LETU 2018

LETNO POROČILO OBČINE TRZIN ZA LETO 2018

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, Zakonom o javnih financah, Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava 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.

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 27.06.2018 (**Sprejeti 2018**))
 - 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 2018 opravil župan na predlog neposrednih proračunskih uporabnikov (**Veljavni 2018**))

- uresničeni proračun preteklega leta (**ZR 2018**),
- indeks med uresničenim proračunom in sprejetim planom proračuna za leto 2018
- indeks med uresničenim proračunom in veljavnim planom proračuna za leto 2018.

➤ **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 prilogo o stanju in gibanju neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev ter prilogo o stanju in gibanju kapitalskih naložb in posojil,
- Izkaz prihodkov in odhodkov (izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN),
- Pojasnila k bilanci stanja in izkazu prihodkov in odhodkov (druge računovodske informacije).

(2) **POSLOVNO POROČILO**

Poslovno poročilo je določeno v 27. členu Pravilnika o sestavljanju letnih poročil. Vsebino poslovnega poročila določi uporabnik glede na probleme in dosežke pri poslovanju v proračunskem obdobju. Poslovno poročilo pripravi predstojnik oz. 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 2018 je zato pripravljeno po enaki metodologiji, kot proračun za leto 2017.

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 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 so sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju se uporabljajo Zakon o javnih financah, Zakon o računovodstvu, Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu, Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Na podlagi Zakona o računovodstvu 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 69.629,54 EUR. V letu 2018 se vrednost glede na leto 2017 ni spremenila.

Skupina 01 – Popravek vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Izkazuje obračunano amortizacijo računalniških programov v višini 44.510,17 EUR.

Skupina 02 – Nepremičnine

Izkazuje vrednost zemljišč in zgradb, in sicer:

- | | |
|---------------------------------------|-------------------|
| - Zemljišča | 10.499.259,81 EUR |
| - Zgradbe | 25.032.952,03 EUR |
| - Nepremičnine v gradnji ali izdelavi | 637.186,08 EUR |

V letu 2018 se je vrednost zgradb povečala za 622.383,39 EUR predvsem zaradi povečanja investicij v obnovo infrastrukturnih objektov (Obnova vodovoda in kanalizacije na Ulici Rašiške čete- 1. faza, utrjevanje manipulativnih površin na CRO Dob, urejanje meteorne odpadne vode na platoju za biološke odpadke- CRO Dob, ureditev površin zbirnega centra- CRO Dob), preureditev treh križišč v OIC Trzin, sanacija cestišča na Ulici Rašiške čete ter obnova igrišča pri OŠ Trzin.

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 637.186,08 EUR (Dom zaščite in reševanja (DZiR), projektna dokumentacija za obnovo vodovoda po Puhanovi ulici, za vodovod in kanalizacijo po delu Kidričeve ulice, projektna dokumentacija za Vegovo ulico, modernizacija Mengeške, sanacija cestišča Mlakarjeve ulice (1-8), obnova vodovoda na Mlakarjevi ulici 71-78, izgradnja kanalizacije na Mlakarjevi ulici 71-78, rekonstrukcija primarnega usedalnika ter rekonstrukcija objekta Gnilišča D2).

Skupina 03 – Popravek vrednosti nepremičnin

V letu 2018 je izkazana obračunana amortizacija v višini 586.276,72 EUR ter popravek vrednosti v višini 3.612,99 EUR. Za obračunano amortizacijo se zmanjša splošni sklad občine.

Skupina 04 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Izkazuje vrednost opreme in drugih osnovnih sredstev v višini 1.582.599,73 EUR, in sicer nove nabave so izkazane v višini 103.384,54 EUR, odpisane opreme je bilo v višini 40.835,79 EUR. V letu 2018 so se sredstva povečala za nakup računalniške opreme (sredstva svetniških skupin), pisarniško pohištvo (Medobčinski inšpektorat), oprema za ogrevanje prostorov in vode in vode (toplotna črpalka, bojler, potopna črpalka DSO), sredstva za opremo za vodovod in kanalizacijo, za ekološke otoke, opremo za opravljanje dejavnosti (zaradi aktivacije investicije v nadgradnjo čistilne naprave), oprema za igrišča, ter ostala oprema (AC polnilnice).

V skladu z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava se v okviru opreme izkazuje tudi drobn 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 946.341,56 EUR. Za obračunano amortizacijo se zmanjša splošni sklad občine.

Skupina 06 – Dolgoročne finančne naložbe

Med finančne naložbe v delnice v državi smo knjižili delnice podjetja CPL d.o.o.- v stečaju v višini 7.853,17 EUR ter delnice podjetja v Mlinostroj d.o.o. v višini 2.982,38 EUR, kar skupno znaša 10.835,55 EUR.

Skupina 062- Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi- v letu 2018 smo evidentirali vrednost osnovnega kapitala, ki ga imamo v Javnem komunalnem podjetju Prodnik na dan 31.12.2018 (delež 5,84%), v višini 379.461,69 EUR ter v Centralni čistilni napravi (delež 4,07%) v znesku 92.592,02 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. Terjatve so usklajene na podlagi 37. člena Zakona o računovodstvu in na dan 31.12.2018 znašajo skupaj 4.315.659,28 EUR, in sicer:

- Knjižnica Domžale	14.553,98 EUR
- OŠ Roje	20.424,78 EUR
- OŠ Trzin	1.422.025,92 EUR
- OŠ Trzin- Enota Vrtec Trzin	2.366.736,51 EUR
- ZD Domžale	484.468,21 EUR
- Glasbena šola Domžale	7.449,88 EUR

2.1.1.1. *Kratkoročna sredstva*

Skupina 10- Denarna sredstva v blagajni

Izkazuje sredstva v blagajni v višini 0,86 EUR.

Skupina 11- Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Izkazuje sredstva na računu proračuna Občine Trzin na dan 31.12.2018 v 5.640.861,35 EUR.

Skupina 12- Kratkoročne terjatve do kupcev

Izkazuje kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2018 v višini 312.160,88 EUR. Prikazana je vrednost izdanih, neporavnanih računov, ki se nanašajo na leto 2018 in pretekla leta. Terjatve so pretežno tekočega značaja, ki zapadejo v plačilo v letu 2019.

Skupina 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Vrednost kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN znaša 8.761,68 EUR. Izkazane so terjatve do neposrednih proračunskih uporabnikov občine na dan 31.12.2018 v višini 3.529,18 EUR, in sicer za sredstva za pokrivanje stroškov za Medobčinski inšpektorat ter za sredstva subvencije iz naslova najemnine za stanovanje na Miklošičevi 1 c, Domžale. Kratkoročne terjatve do EZR občine v znesku 47,89 EUR iz naslova presežka. Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna v znesku 4.393,75 EUR so do Doma počitka Mengeš iz naslova najemnine, ter kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 790,86 EUR do ZD Domžale (strošek električne energije, strošek zemeljskega plina) ter Knjižnice Domžale (najem dvorane Marjance Ručigaj, strošek električne energije ter strošek zemeljskega plina).

Skupina 17 – Druge kratkoročne terjatve

Na kontu 170 – kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij je izkazana terjatev v višini 1.920,91 EUR do ZZS za refundacijo stroškov boleznine v breme zavoda. Na kontu 174 so izkazane terjatve do vstopnega ddd-ja v skupnem znesku 38.310,12 EUR. Knjižene so tudi terjatve do zavezancev za davčne prihodke na dan 31.12.2018 v višini 207.128,09 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.

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 2018 v višini 41.708,38 EUR. Izplačila so bila izvršena v januarju 2019.

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 103.055,99 EUR. Plačila teh obveznosti so bila izvršena v začetku leta 2019.

Skupina 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja so izkazane obveznosti za obračun prispevkov na plače za december 2018, za davke od osebnih prejemkov (sejnine, dežurstva, plačilo podžupana), obveznosti za KAD, druge kratkoročne obveznosti-nagrade, brezposelni (pomoč ob rojstvu), obveznosti za davek na dodano vrednost ter ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja, za neto izplačila ter prispevke za pogodbeno delo, za pogodbeno delo podžupana, za sejnine občinskega sveta in komisij, občinskih štipendij ter obveznosti do avtorskih honorarjev.

Skupina 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 122.054,40 EUR. Prikazane so obveznosti do javnih zavodov in posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna države za neporavnane zahtevke in račune za leto 2018.

Skupina 28 – Neplačani prihodki

Med neplačane prihodke 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 31.080.634,29 EUR.

Splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je enak neodpisani vrednosti teh sredstev in znaša 25.383.371 EUR.

V splošnem skladu za investicije v teku sredstva znašajo 637.186,08EUR.

V skladu za finančne naložbe je zajeto zmanjšanje pri dolgoročnih kapitalskih naložbah in znašajo 482.889,26 EUR.

Splošni sklad za sredstva dana v upravljanje se zaradi amortizacije zmanjšuje terjatve za sredstva dana v upravljanje in znašajo na dan 31.12.2018 4.315.659,28 EUR.

Skupina 91 - Rezervni sklad

V skladu z drugim odstavkom 48. člena Zakona o javnih financah se sredstva proračunske rezerve uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč kot so potres, poplava, zemeljski plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša in drugo.

V letu 2018 je bil sklad proračunske rezerve zvišan za 7.571,91 EUR, in sicer do višine 1,5 % prejemkov proračuna (49. člen ZJF), tako da znaša na dan 31.12.2018 67.712,60 EUR.

Skupina 97 – Dolgoročne obveznosti

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

Skupina 99 – Izvenbilančna evidenca

V izven bilančnih evidencah na dan 31.12.2018 so knjižene bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku po posameznih pogodbah za večje investicije Občine Trzin s skupni vrednosti 487.631,55 EUR. V aktivnih izvenbilančnih evidencah so zavedena tudi sredstva rezervnega sklada Občine Trzin za stanovanjski fond v višini 15.423,90 EUR. Znotraj konta 99 je izkazana tudi količina in vrednost Zbornik ob 15. letnici Trzina -728 knjig v vrednosti 13.300,56 EUR 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 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 01.01.2018 do 31.12.2018.

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

Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov za leto 2018 izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 852.158,96 EUR.

Izkaz računa financiranja izkazuje povečanje sredstev v višini 852.158,96 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 2018

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

Občinski svet Občine Trzin je v skladu z Zakonom o javnih financah, ki določa sprejemanje t.i. dveletnih proračunov, na 17. redni seji, dne 21. decembra 2016 obravnaval in sprejel predlog Proračuna Občine Trzin za leto 2018 (1. obravnava), na 18. redni seji, dne 22. februarja 2017 obravnaval in sprejel Proračun za leto 2018 (2. obravnava), na 23. redni seji dne 20.12.2017 obravnaval in sprejel Spremembe Proračuna za leto 2018 ter na 27. redni seji dne 20.06.2018 obravnaval in sprejel Rebalans Proračuna za leto 2018 («Sprejeti 2018»).

Predlog Proračuna Občine Trzin za leto 2018 je bil pripravljen upoštevajoč makroekonomska izhodišča, ki jih je po občinah razposlala Vlada RS ter Priročnika za pripravo občinskih proračunov, pripravljen 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 2018 je pripravljen v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna.

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 2018« so prikazani podatki iz Rebalansa proračuna Občine Trzin, sprejetega na 27. redni seji, 20.06.2018, v stolpcu »veljavni 2018« pa so prikazani podatki sprejetega proračuna 2018 z upoštevanimi prerazporeditvami v okviru pooblastil županu na osnovi Zakona o javnih financah in 6. člena Odloka o Rebalansu Proračuna Občine Trzin za leto 2018.

Načrtovani prihodki veljavnega proračuna Občine Trzin za leto 2018 so bili 4.749.375,44 EUR, njihova realizacija pa je bila 4.514.357,26 EUR, kar pomeni 95,05 % realizacijo vseh prihodkov.

Odhodki proračuna so bili načrtovani v skupni višini 5.585.069,80 EUR, dejanska realizacija je bila v višini 4.141.756,19 EUR, kar pomeni, da so bili odhodki realizirani 74,16 %.

Presežek prihodkov nad odhodki leta 2018 tako znaša 372.601,07 EUR. Na dan 31.12.2018 Občina Trzin ni bila zadolžena.

3.1.1.1. PRIHODKI IN DRUGI PREJEMKI PRORAČUNA

S proračunom občine za leto 2018 smo načrtovali prihodke v skupni višini **4.749.375,44 EUR**.

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

Realizirani prihodki proračuna v letu 2018 znašajo **4.514.357,26 EUR**, kar predstavlja 95,05- odstotno realizacijo načrtovanih prihodkov. Primerjalno na realizacijo proračuna za leto 2017 to predstavlja porast prihodkov za skoraj 12 %.

Realizacija, ki je izrazito višja od planirane glede na indeks 'ZR_2018/Sprejeti_2018', in sicer 185,08 % je razvidna pri prihodkih od komunalnih prispevkov, višja realizacija od planirane je pri davkih na promet nepremičnin- od pravnih oseb, in sicer 156,62 %, pri turistični taksi, pri pristojbini za vzdrževanje gozdnih cest ter pri drugih prihodkih od premoženja.

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2018	Veljavni proračun 2018	Zaključni račun 2018	Indeks 5:4	Indeks 5:3
1	2	3	4	5	6	7
	PRIHODKI	4.749.375,44	4.749.375,44	4.514.357,26	95,05	95,05
70	DAVČNI PRIHODKI	2.984.202,78	2.984.202,78	2.899.172,92	97,15	97,15
700	Davki na dohodek in dobiček	1.959.501,00	1.959.501,00	1.959.501,00	100,00	100,00
703	Davki na premoženje	1.001.860,00	1.001.860,00	917.713,06	91,06	91,06
704	Domači davki na blago in storitve	22.841,78	22.841,78	19.743,92	86,44	86,44
706	Drugi davki	0,00	0,00	0,00	-	-
71	NEDAVČNI PRIHODKI	861.414,96	861.414,96	894.134,21	103,90	103,80
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	735.432,42	735.432,42	724.750,75	98,55	98,55
711	Takse in pristojbine	4.700,00	4.700,00	4.464,70	94,99	94,99
712	Globe in druge denarne kazni	52.300,00	52.300,00	48.637,25	93,00	93,00
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	3.182,54	3.182,54	2.723,84	85,59	85,59
714	Drugi nedavčni prihodki	65.800,00	65.800,00	113.557,67	172,58	172,58
72	KAPITALSKI PRIHODKI	202.060,00	202.060,00	206.883,78	102,39	102,39
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	39.060,00	39.060,00	40.061,23	102,56	102,56
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	163.000,00	163.000,00	166.822,55	102,35	102,35
74	TRANSFERNI PRIHODKI	701.697,70	701.697,70	514.166,35	73,27	73,27
740	Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	419.355,54	419.355,54	346.195,39	82,55	82,55
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	282.342,16	282.342,16	167.970,96	59,49	59,49

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 1.959.501,00 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 2018 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
- 703003 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča- od pravnih oseb
- 703004 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča- od fizičnih oseb
- 703005 Zamudne obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča

Davek od premoženja (703000 in 703001)

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 od premoženja se je v občinski proračun leta 2018 nateklo 37.841,40 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 osebe je bilo realizirano v višini 449.021,88 EUR in predstavlja 102,05 % realizacijo glede na sprejeti plan ter 22,98 % višjo realizacija kot v letu 2017, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča za fizične osebe je bilo realizirano v višini 229.627,23 EUR (97,70 % realizacije glede na sprejeti proračun ter 1,94 % nižja realizacija glede na leto 2017) ter 1.358,72 EUR zamudnih obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

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 do:

- plovil daljših od petih metrov, ki so vpisana v evidencah, vzpostavljenih na podlagi zakonov, ki urejajo plovbo po morju in celinskih vodah, (v nadaljnjem besedilu: evidence plovil), razen plovil v gradnji,
- plovil daljših od petih metrov, katerih lastniki oziroma lastnice (v nadaljnjem besedilu: lastniki) 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 navedenega zakona je določeno, da prihodke od davka od plovil po tem zakonu, 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 po tem zakonu, 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 2018 pripravljen upošteva je realizacijo leta 2017.

Skladno z Zakonom za uravnoteženje javnih financ od leta 2013 zavezanci poleg predstavljene davčne obveze plačujejo še dodatni davek od vodnih plovil, ki pa je v celoti prihodek proračuna Republike Slovenije.

Dejanska realizacija iz naslova davka od premoženja na posest plovnih objektov za leto 2018 izkazuje 3.612,08 EUR, kar predstavlja 120,40 % realizacijo plana.

7032 Davki na dediščine in darila

Davki na dediščine in darila (703200 in 703201)

S 1. januarjem 2007 je v veljavo stopil Zakon o davku na dediščine in darila, ki področje davkov na dediščine in darila ureja samostojno. Po Zakonu o davku na dediščine in darila je predmet obdavčitve premoženje (nepremičnine, premočnine, premoženjske in druge stvarne pravice), ki ga fizična oseba preje 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 nepremičnin, premoženjskih in

drugih stvarnih pravic pa občini, v kateri ima davčni zavezanec stalno prebivališče ali sedež. 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 2018 načrtovano primerljivo preteklim letom. Realizacija leta 2018 v višini 13.292,65 EUR je bistveno nižja v primerjavi z letom 2017, za kar 57,2 %. Na kontu 703201 se evidentira prihodek iz naslova zamudnih obresti od davka na dediščine in darila. Realizacija le-tega je bila v letu 2018 98,24 EUR.

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 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 2018 je z doseženimi 72.450,30 EUR za 9,13 % prekoračila veljavno plansko vrednost.

7044 Davki na posebne storitve

Davek na dobiček od iger na srečo (704403)

Prejemke in naslova davka na dobičke 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 dobičke 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 dobičke od iger na srečo, pri čemer davčno osnovo predstavlja vrednost dobitka.

Prihodek občine iz naslova davka na dobičke od iger na srečo je skoraj nemogoče napovedati ali ga zanesljivo planirati, kar potrjuje podatek o realizaciji le-tega, ki je z doseženimi 47,70 EUR za 95,23 % nižji od planske vrednosti.

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 in 98/15). Po izteku leta 2018 ugotavljamo, da je višina vplačil okoljske dajatve v občinski proračun dosegla 16.811,38 EUR, kar predstavlja 96,07 % preseganje plana. Doseženi prihodki iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda v letu 2018, so primerjalno na realizacijo leta 2017 za kar 4,27 % nižji.

Turistična taksa (704704)

Podlaga za pobiranje in določanje višine turistične takse ter njeno namensko porabo je opredeljena z Zakonom o spodbujanju razvoja turizma 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 2018 znaša 1.695,48 EUR in presega plan za kar 69,55 %.

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 2018 smo na podlagi pogodbe o izvajanju oglaševanja in trženja reklamnih panojev za oglaševanje na javnih površinah na območju Občine Trzin prejeli sredstva v višini 94,26 EUR za izdajo soglasja za postavitev začasnega objekta. Realizacija konta ne dosega plana, saj znaša 3,77 % glede na plan.

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 2018 smo iz naslova občinskih taks od fizičnih oseb in zasebnikov prejeli 2,10 EUR sredstev (soglasje za prodajo blaga na premičnih 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 2017 vplačali to dajatev na ustrezen prehodni račun pri Upravi za javna plačila (UJP), 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 2018 dejansko realizirana v skupni višini zgolj 1.093,01 EUR, kar je 123,79% pod proračunsko načrtovano vrednostjo.

NEDAVČNI PRIHODKI

7100- Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend nefinančnih družb

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

Realizacija na kontu 7100 predstavlja prihodek iz naslova dobička Javnega podjetja Centralna čistilna naprava Domžale- Kamnik, ki smo ga namenili investiciji v nadgradnjo čistilne naprave.

7102- Prihodki od obresti

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

Realizacija na kontu 7102 predstavlja seštevke 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. Na tem kontu so evidentiranje tudi obresti depozita preko noči (zakladnica Ministrstva za finance prosta denarna sredstva vseh neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna ob zaključku dne, preko noči, nalaga v poslovno banko, ki jo določi občina (izbrana banka je NLB d.d.)- gre za t.i. sistem Enotnega zakladniškega računa. Skupna mesečna realizacija prihodkov in naslova obresti za depozite na vpogled in preko noči je v letu 2018, navkljub pozitivnemu obrestovanju potenciala prostih sredstev preko noči, bila rahlo negativna, sicer blizu ničelnega stanja, saj za »dnevni« depozit na vpogled Banka Slovenije že od julija 2014 dalje obračuna negativne obresti.

Realizacija konta znaša 155,43 EUR.

Občina Trzin je v letu 2018 spričo ugodne likvidnostne situacije, tj. dolgotrajnejše razpoložljivosti denarnih sredstev, še zlati pa v izogib negativnemu obrestovanju, vršila vezavo prostih sredstev. Prihodki iz naslova obresti od vezanih depozitov pri poslovnih bankah za redna sredstva ter za namenske sredstva, znašajo 221,77 EUR.

7102- Prihodki od premoženja

Prihodki od najemnin za poslovne prostore (710301)

Občina Trzin je imela v letu 2017 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 ter najemnino za zemljišče (na katerem stoji šotor namenjen športno rekreativnim dejavnostim).

Prihodek iz naslova najemnin za poslovne prostore je bil v letu 2018 realiziran 97,32-odstotno in znaša 58.851,13 EUR.

Prihodki od najemnin za stanovanja (710302)

Med navedene prihodke so vključeni prihodki od najemnin za:

- Neprofitna stanovanja (4 stanovanja na Ljubljanski cesti 13, stanovanje na Ljubljanski cesti 13b, 3 stanovanja na Habatovi ulici 7d, 2 stanovanji na Jemčevi cesti 40 ter stanovanje na naslovu Miklošičeva cesta 1c, Domžale),
- Službena stanovanja (Ljubljanska cesta 12, Ljubljanska cesta 13 d, Ljubljanska cesta 12 b),
- Bivalni enoti (enota na Habatovi ulici 7d ter enota na Jemčevi cesti 40),
- Tržno stanovanje (Habatova ulica 7d).

Prihodek iz naslova najemnin za stanovanja je bil v letu 2018 realiziran v znesku 37.670,87 EUR, kar predstavlja 98,29 –odstotno realizacijo glede na plan.

Prihodki od drugih najemnin (710304)

Prihodki od drugih najemnin, so bili realizirani v višini 379.821,86 EUR, kar predstavlja 97,00 % realizacijo glede na plan. Med navedene prihodke spadajo:

- Prihodki od drugih najemnin, ki so bili realizirani v višini 22.937,07 EUR. Med navedene prihodke spadajo prihodki iz naslova usmerjevalnega sistema v OT (Pogodba o postavitvi, trženju in vzdrževanju informacijskega sistema),
- Prihodki od najeme Doma starejših občanov Trzin v višini 23.552,10 EUR,
- Prihodki od najema infrastrukture – vodovoda, kanalizacije, javna higiena (JKP Prodnik) v višini 280.294,77 EUR,
- Prihodki od najema infrastrukture (CČN Domžale - Kamnik) v višini 53.037,92 EUR.

Prihodki od zakupnin (710305)

Med navedene prihodke spadajo prihodki od najemnin občinskih zelenic. V letu 2018 je bila realizacija 65,52 % glede na plan, kar predstavlja znesek v višini 87.141,43 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 2018 znaša 89.365,66 EUR, kar predstavlja 95,78 % glede na plan.

Drugi prihodki od premoženja (710399)

Med navedene prihodke spada letna uporabnina prostorov na Habatovi 7d ter odškodnina za postavitve panelne ograje na zemljišču, ki je v lasti občine. Znesek v višini 1.640,27 EUR, kar predstavlja 149,12 % realizacijo glede na plan.

7111- Upravne takse in pristojbine

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

Z Zakonom o upravnih taksah je določeno, da so prihodki od taks, plačanih pri organih občin, prihodek proračunov občin.

Prihodki iz naslova upravnih taks so leta 2018 znašali 4.464,70 EUR in sicer 94,99 % 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 o upravnih taksah potrebno plačati upravno takso. Realizacija prihodka iz tega naslova je bila v letu 2018 nižja za 11,97 % v primerjavi z letom 2017.

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 2018 realizirani v višini 47.251,95 EUR oziroma 94,50 %. Vseh izrečenih glob zaradi težavnih socialnih in drugih okoliščin tudi v letu 2018 kršitelji niso plačali, zato so bili predani v izvršbo, ki jo opravlja davčni organ in se bodo neplačane globe izvrševale v letu 2019. 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 ZFO-1 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 2018 znašal 2.000,00 EUR vendar je bil dosežen le v 51,27 %, kar predstavlja 1.025,30 EUR.

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

Realizacija prihodka iz tega naslova znaša 360,00 EUR, kar predstavlja 120,00 % realizacijo glede na plan.

7130- Prihodki od prodaje blaga in storitev

Prihodki od prodaje blaga in storitev, drugi prihodki od prodaje te (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 odrazi tudi v odstopanju realizacije prihodkov od plana.

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

Po zaključku leta 2018 ugotavljamo, da so na tem mestu evidentirani prihodki v skupnem znesku 2.723,84 EUR, in sicer 85,59 % 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.

Drugi nedavčni prihodki so bili v letu 2018 realizirani iz dveh naslovov, in sicer: nakazil s strani CSD-ja kot skrbnika najemnika neprofitnega stanovanja, za poplačilo stroškov nastali za uporabo le-tega ter prihodek od stavbne pravice. Realizacija prihodkov znaša 473,29 EUR, kar predstavlja 26,29-odstotno realizacijo.

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 2018 realiziran 185,08 odstotno in znaša 111.050,65 EUR.

Drugi izredni nedavčni prihodki (714199)

V okviru kategorije drugi izredni nedavčni prihodki so bili v letu 2018 realizirani prihodki iz naslova plačil po sklepih o izvršbi, iz naslova odškodnin ter obresti po sklepih o izvršbi.

Realizacija prihodkov znaša 72.033,73 EUR, kar je 50,84 % glede na plan.

KAPITALSKI PRIHODKI

7200- Prihodki od prodaje zgradb in prostorov

Prihodki od prodaje drugih zgradb in prostorov (720099)

Prihodki od prodaje zgradb in prostorov predstavlja prodaja Doma na Krku, in sicer v višini 39.060,00 EUR, kar predstavlja 100 % realizacijo glede na plan.

7202- Prihodki od prodaje opreme

Prihodki od prodaje druge opreme (720299)

Prihodki od prodaje zgradb in prostorov predstavlja prodaja opreme, ki jo je prodalo podjetje Prodnik. Naš delež predstavlja sredstva v višini 1.001,23 EUR.

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 2018, so bili iz naslova štirih premoženjskih poslov za leto 2018 realizirani v višini 166.822,55 EUR, kar predstavlja 102,35- odstotno realizacijo.

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 5.998,00 EUR, ki jih na odhodkovni strani nakažemo PGD Trzin ter sredstva iz državnega proračuna za sofinanciranje projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju Domžale- Kamnik, nadgradnja CČN Domžale-Kamnik v višini 47.422,35 EUR ter sredstva Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v višini 8.440,00 EUR za sofinanciranje občinskih investicij.

Realizacija prihodkov ne dosega plana saj v letu 2018 nismo prejeli preostanek sredstev za projekt »Oskrba s pitno vodo na območju Domžale-Kamnik- vodooskrba v Občini Trzin.

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

Med druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo štejemo prihodke Ministrstva za javno upravo za sredstva v višini 1.129,30 EUR za povračilo ½ sredstev za subvencije najemnin tržnih stanovanj za leto 2017, sredstva v višini 417,78 EUR za vzdrževanje gozdnih cest ter skladno z ZFO-1 se občinam, ki ustanovijo skupno občinsko upravo, se v tekočem letu povrne 50,00% v preteklem letu realiziranih odhodkov proračuna za financiranje skupnega organa (Medobčinski inšpektorat). Ministrstvo za javno upravo je za delovanje Medobčinskega inšpektorata nakazalo 18.098,80. Realizacija konta je 100 %.

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 ta tekočo porabo štejemo sredstva petih občin, soustanoviteljic Medobčinskega inšpektorata, za njegovo delovanje. Sredstva v skupni višini 264.689,96 EUR, predstavljajo 77,84 odstotno realizacijo glede na plan.

7413- 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 (741301)

Med prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada za obdobje 2014-2020 štejemo sredstva v višini 56.809,76 EUR nakazana za sofinanciranje projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju Domžale- Kamnik, nadgradnja CČN Domžale-Kamnik ter znesek v višini 111.161,20 EUR za projekt Mala barja- MARJA. Realizacija na kontu predstavlja 59,49 % realizacijo.

3.1.1.2. ODHODKI IN DRUGI IZDATKI PRORAČUNA

Veljavno načrtovani odhodki proračuna za leto 2018 znašajo 5.585.069,80 EUR in obsegajo:

- **TEKOČE ODHODKE** (skupina 40)
- **TEKOČE TRANSFERE** (skupina 41)
- **INVESTICIJSKE ODHODKE** (skupina 42)
- **INVESTICIJSKE TRANSFERE** (skupina 43).

V letu 2018 so bili odhodki realizirani v višini 4.141.756,19 EUR, kar predstavlja 74,16 % realizacijo planiranih odhodkov.

Podrobnejša finančna predstavitev odhodkov (pregled po proračunskih postavkah) je podana v posebnem delu zaključnega računa za leto 2018 (v prilogi), vsebinska obrazložitev dejansko uresničenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna za leto 2018, primerjalno na sprejeti oziroma veljavni plan, pa je podana v obrazložitvah posebnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2018.

DOSEŽEN PRORAČUNSKI PRESEŽEK iz bilance prihodkov in odhodkov znaša: **372.601,07 EUR**
Primarni presežek (skupaj prihodki brez prihodkov od obresti minus skupaj odhodki brez plačil obresti): **371.304,44 EUR**
Tekoči presežek (tekoči prihodki minus tekoči odhodki in tekoči transferi): **1.384.411,10 EUR**

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2018	Veljavni proračun 2018	Zaključni račun 2018	Indeks 5:4	Indeks 5:3
1	2	3	4	5	6	7
	ODHODKI	5.585.069,80	5.585.069,80	4.141.756,19	74,16	74,16
40	TEKOČI ODHODKI	1.813.591,50	1.781.363,31	1.331.699,56	73,43	74,16
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	547.329,69	546.163,56	510.371,07	93,25	93,45
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	85.371,24	86.527,20	80.640,82	94,46	93,20
402	Izdatki za blago in storitve	1.071.890,57	1.061.195,68	718.687,67	67,05	67,72
409	Rezerve	109.000,00	87.476,87	22.000,00	20,18	25,15
41	TEKOČI TRANSFERI	1.238.894,80	1.239.189,04	1.077.196,47	86,95	86,93
410	Subvencije	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	742.015,00	741.271,49	662.163,94	89,24	89,33
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	110.462,00	108.692,00	100.249,08	90,75	92,23
413	Drugi tekoči domači transferi	346.417,80	349.225,55	314.783,45	90,87	90,14
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	2.436.297,27	2.467.671,62	1.637.300,02	67,20	66,35
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	2.436.297,27	2.467.671,62	1.637.300,02	67,20	66,35
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	96.286,23	96.845,83	95.560,14	99,25	98,67
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	12.411,78	12.909,78	12.909,78	104,01	100,00
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	83.874,45	83.936,05	82.650,36	98,54	98,47
	PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ/PRESEŽEK	-835.694,36	-835.694,36	372.601,07		

Vir: Občina Trzin

TEKOČI ODHODKI

Med tekoče se vključujejo stroški dela, 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 510.371,07 EUR predstavlja 93,45- odstotno realizacijo glede na veljavni proračun.

Konto	Opis	Veljavni proračun 2018	Zaključni račun 2018	Indeks
400000	Osnovne plače	441.396,89	421.854,54	95,57
400001	Dodatek za delovno dobo in dodatek za stalnost	21.722,22	16.149,56	74,35
400002	Dodatki za delo v posebnih pogojih	0,00	0,00	0,00
400003	Položajni dodatek	1.604,05	1.219,96	76,05
400100	Regres za letni dopust	18.441,68	17.855,46	96,82
400202	Povračilo stroškov prehrane med delom	22.564,72	17.731,81	78,58
400203	Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela	22.580,03	20.908,22	92,60
400302	Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega – oprav. rednih nalog	3.964,65	3.885,77	98,01
400303	Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega - posebnega projekta	8.969,32	8.613,24	96,03
400400	Sredstva za nadurno delo	2.800,00	1.462,36	52,23
400900	Jubilejne nagrade	1.020,00	288,76	28,31
400901	Odpravnine	1.100,00	401,42	36,49

Vir: Občina Trzin

401- Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Realizacija konta 401 – Prispevki delodajalcev za socialno varnost v višini 80.640,82 EUR predstavlja 93,20- odstotno realizacijo glede na veljavni proračun.

Konto	Opis	Veljavni proračun 2018	Zaključni račun 2018	Indeks
401001	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	43.414,82	40.198,37	92,59
401100	Prispevek za obvezno zdravstveno zavarovanje	32.122,23	29.777,54	92,70
401101	Prispevek za poškodbe pri delu in poklicne bolezni	2.630,77	2.403,90	91,38
401200	Prispevek za zaposlovanje	554,51	515,77	93,01
401300	Prispevek za starševsko varstvo	513,21	453,58	88,38
401500	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	7.291,66	7.291,66	100,00

Vir: Občina Trzin

402 - Izdatki za blago in storitve

Realizacija konta 402- Izdatki za blago in storitve v višini 718.687,67 EUR predstavlja 67,72- odstotno realizacijo glede na veljavni proračun.

Med naveden odhodke 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 oglaševalskih storitev in stroški objav, računalniške storitve,

- računovodske, revizorske in svetovalne storitve, izdatki za reprezentanco, hrana, storitve menz, storitve informacijske podpore uporabnikom)
- *Posebni material in storitve* (uniforme in službena obleka, zdravniški pregledi zaposlenih in drugih upravičencev, 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, odvoz smeti, 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, nadomestni deli za vozila, pristojbine za registracijo vozila, zavarovalne premije za motorna vozila, stroški nakupa vinjet)
 - *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 druge opreme, zavarovalne premije za opremo)
 - *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, plačila storitev Davčni upravi RS, drugi operativni odhodki).

409 - Rezerve

Med rezerve štejemo splošno proračunsko rezervacijo, iz katere smo realizirali prenose v višini 21.523,13 EUR na proračunske postavke na katerih ni bilo dovolj zagotovljenih sredstev. Proračunsko rezervo v višini 22.000,00 EUR, ki je namenjena za programe pomoči v primeru naravnih nesreč, smo v letu 2018 prenesli v rezervni sklad stalne proračunske rezerve.

TEKOČI TRANSFERI

411 – Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom bili realizirani v višini 662.163,94 EUR oziroma 89,33 % 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 vrtcev in plačili staršev, drugi transferi posameznikov in gospodinjstvom.

412– Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Odhodke znotraj konta transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam smo realizirali v višini 100.249,08 EUR oziroma 92,23 % glede na veljavni proračun. Med naveden 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 314.783,45 EUR oziroma 90,14 % glede na veljavni proračun. Med navedene odhodke vključujemo prispevek ZZS za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine, tekoči transferi v javne zavode za izdatke za blago in storitve ter 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 znaša 1.637.300,02 EUR kar predstavlja 66,35-odstotno 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, avdiovizualne opreme, opreme telovadnic in športnih objektov)
- *novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije*
- *investicijsko vzdrževanje in obnove*
- *nakup nematerialnega premoženja* (programska oprema)
- *študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring.*

INVESTICIJSKI FRANSFERI

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 12.909,78 EUR, kar predstavlja 100,00 % realizacijo. Med navedene odhodke vključujemo sredstva požarne takse, ki jo nakažemo Prostovoljnemu gasilskemu društvu Trzin ter sredstva za opremo nakazana Prostovoljnemu gasilskemu društvu Trzin ter sredstva nakazana Domu počitka Mengeš za investicijo v Dom starejših občanov (menjava potopne črpalke).

432– Investicijski transferi proračunskim uporabnikom

Odhodki znotraj konta Investicijski transferi proračunskim uporabnikom (investicijski transferi javnim zavodom) so bili realizirani v višini 82.650,36 EUR oziroma 98,47 %. Med navedene odhodke vključujemo sredstva OŠ Roje, OŠ 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 2018 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 2018 Občina Trzin ni bila zadolžena.

b) ODPLAČILA DOLGOV

V letu 2018 občina ni najemala posojil niti jih ni odplačevala, zato realizirani Račun financiranja za leto 2018 izkazuje stanje 0,00 EUR.

3.1.4. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH 31.12.2018

Stanje sredstev na računih na dan 31.12.2018 znaša 5.610.246,52 EUR.

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

V letu 2018 po sprejetju rebalansa na 27. redni seji, 27.06.2018 ni bil sprejet noben zakon ali sprejeti 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 sredstva.

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 2018 takšnega primera v Občini Trzin ni bilo.

3.1.7. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

Proračunska rezerva je bila oblikovana v višini 22.000,00 EUR. V letu 2018 nismo porabili sredstev proračunske rezerve namenjene odpravi posledic naravnih nesreč. Sredstva smo prenesli v rezervni sklad (stalna proračunska rezerva), ki pa smo jih naknadno zmanjšali do višine 1,5 % prejemkov proračuna leta 2017.

Stanje sredstev proračunske rezerve na dan 31.12.2018:

Stanje sredstev proračunske rezerve na dan 01.01.2018	60.140,69 EUR
Povečanje sredstev na višino 1,5 % prihodkov	14.428,09 EUR
Stanje sredstev na dan 31.12.2018	67.712,60 EUR

3.1.8. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

Na osnovi 38. člena Zakona o javnih financah in 6. člena Odloka o Rebalansu Proračuna Občine Trzin za leto 2017 so bile prerazporeditve med proračunskimi postavkami izvršene med postavkami, na katerih so na eni strani ostala neporabljena sredstva, na drugi strani pa je sredstev primanjkovalo oziroma so bila sredstva prenizko načrtovana.

V spodnji tabeli so prikazane prerazporeditve leta 2018 iz proračunske postavke PP 0217- Splošna proračunska rezervacija na ostale proračunske postavke:

Datum dok.	Štev. dok.	Prerazporeditev (s)		Prerazporeditev (na)		Znesek	Namen
30.01.2018	0004-2018	PP	0217	PP	0327	4.930,11	S: Sredstva v višini 4.930,11 EUR prenašamo iz PP 0217 na PP 0327 zaradi kritja stroškov investicijskih del (zamenjava potopne črpalke z elektro povezavo ter zamenjava grelnika vode v DSO).
		KONTO	409000	KONTO	431500		
				NRP	OB186-17-0016		
14.06.2018	0046-2018	PP	0217	PP	0121	38,90	S: Sredstva v višini 38,90 EUR prenašamo iz PP 0217 na PP 0121 zaradi plačila stroškov električne energije.
		KONTO	409000	KONTO	402200		
09.07.2018	0073-2018	PP	0217	PP	0012	1.000,00	S: Sredstva v višini 1.000,00 EUR prenašamo iz PP 0217 na PP 0012, saj sredstva na proračunski postavki ne bodo zadoščala za kritje stroškov za dokončanje dela vseh preostalih predvidenih nadzorov v letu 2018.
		KONTO	409000	KONTO	402905		
09.10.2018	0091-2018	PP	0217	PP	0012	600,00	S: Sredstva v višini 600,00 EUR prenašamo iz PP 0217 na PP 0012 zaradi izplačila sejin za delo Nadzornega odbora za leto 2018.
		KONTO	409000	KONTO	402905		
17.10.2018	0145-2018	PP	0217	PP	0290	18.350,26	S: Sredstva v višini 18.350,26 EUR prenašamo iz PP 0271 na PP 0290 zaradi plačila stroškov obnove igrišča pri OŠ Trzin.
		KONTO	409000	KONTO	420401		
				NRP	OB186-15-0026		
20.12.2018	0133-2018	PP	0217	PP	0060	498,00	S: Sredstva v višini 498,00 EUR prenašamo iz PP 0217 na PP 0060 zaradi nakazila požarne takse za mesec november in december 2018 po razdelilniku odbora URSZR za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada.
		KONTO	409000	KONTO	431500		
				NRP	OB186-15-0027		
20.12.2018	0160-2018	PP	0217	PP	0337	1.074,87	S: Sredstva v višini 1.074,87 EUR prenašamo iz PP 0217 na PP 0337 zaradi izplačil družinskemu pomočniku po odločbi Centra za socialno delo.
		KONTO	409000	KONTO	411922		

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

44. člen Zakona o javnih financah omogoča, da se ob koncu leta neporabljenjena namenska sredstva prenesejo v proračun za naslednje leto. Stanje neporabljenih namenskih sredstev konec leta 2018 je bilo 576.360,53 EUR, od tega se stanje sredstev na posameznih namenskih prihodkih v celoti namensko prenese v leto 2019.

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 2018 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 2018 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:

- Zakon o javnih financah,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Zakon o računovodstvu,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih Sredstev,
- Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa,
- Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

Občina opravlja svoje funkcije kot so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi in ostalih področnih zakonih, finančno poslovanje pa vrši skladno z Zakonom o financiranju občin, Zakonom o javnih financah, Zakonom o računovodstvu in drugih veljavnih zakonih oziroma predpisih.

Posamezna delovna področja proračunske porabe temeljijo na specifični zakonodaji za vsako delovno področje posebej. Izpostavimo lahko nekaj izmed njih: Zakon o javnih uslužbencih, Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, Zakon o vrtcih, Zakon o športu, Zakon o socialnem varstvu, Zakon o zdravstveni dejavnosti, Zakon o javnih cestah, Zakon o gasilstvu, Zakon o graditvi objektov, Zakon o prostorskem načrtovanju, Zakon o javnem naročanju...

V občinski upravi je bilo na dan 31.12.2018 zaposlenih 12 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 2018 financirali tudi sorazmerni delež te službe. Na dan 31.12.2018 je bilo na inšpektoratu zaposlenih 7 delavcev.

Vse zaposlitve v občinski upravi so sklenjene za nedoločen čas, razen v primeru delavca, ki je zaposlen za določen čas za izvedbe in organizacije občinskih prireditvev, za sodelovanje z društvi in vodenje manjših naložb za potrebe športa in rekreacije ter delavke – pripravnice, ki je prav tako zaposlena za določen čas.

V letu 2018 je bilo v sprejemni pisarni zabeleženih 6129 prejetih in 4801 poslanih dokumentov.

V letu 2018 smo v računovodstvu poleg izplačil plač ter drugih osebnih prejemkov (pogodbe o delu, avtorske pogodbe, štipendije, socialne pomoči, ter drugih transferjev) izplačali 2.585 plačilnih nalogov na podlagi prejetih računov in zahtevkov. Izdali smo 800 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 energetsko učinkovita in v čim večji meri orientirana k izrabi obnovljivih virov energije in po drugi strani iz zakonsko predpisanih nalog in obveznosti občin, 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),
- načrtovanje in izgradnja občinskega pokopališča (spremembe OPN),
- naložbe v šport in rekreacijo (izgradnja večnamenske športne dvorane in nadaljevanje izgradnje ŠRP v Mlakah),
- 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, izgradnja novega Gasilskega doma oziroma Doma zaščite in reševanja namesto dosedanjega, že izrazito nezadostnega gasilskega doma),
- zagotavljanje pogojev za delovanje CZ,
- 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 OVE

- 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 2018 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. To še posebej velja za vse tri, že omenjene velike kohezijske projekte, v katere smo vključeni skupaj z drugimi občinami (Center za ravnanje z odpadki na Ljubljanskem barju, zaključek investicije v posodobitev in obnovo CČN Domžale Kamnik ter zaključek projekta vodooskrbe petih občin) in za nekatere posamične večje občinske projekte: nov gasilski dom, obnova vodovoda in kanalizacije itd.

Med dolgoročnimi cilji občine je gotovo tudi obvoznica mimo prvotnega (starega) dela Trzina, vendar je v zvezi tem ponovno potrebno poudariti, da je ta cilj potrebno razumeti kot nesporno odločitev države za gradnjo obvoznice in sprejem državnega (ali po dogovoru medobčinskega) prostorskega akta, ki bo omogočil izgradnjo obvoznice, saj je obvoznica projekt Direkcije RS za infrastrukturo oziroma Ministrstva za infrastrukturo, ker gre za obvoznico na delu regionalne povezovalke v državni lasti. Občina bo v vseh teh postopkih sodelovala kot pobudnik in spodbujevalec, zelo verjetno pri izvedbi vsaj deloma tudi kot soinvestitor; v osnovi pa ne kaže spregledati, da je to državni projekt, ki ga občina lahko spodbuja, ne more pa ga samostojno voditi v skladu s svojimi željami.

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 2018. V posebnem delu proračuna so natančno razvidne posamezne naloge, ki so bile načrtane za proračunsko leto 2018 in kakšna je bila realizacije le teh.

V načrtu razvojnega programa za leto 2018 je bilo uvrščenih 53 projektov. Nekateri investicijskih projekti so bili preloženi na naslednja proračunska obdobja, spet drugi so bili šele dodani kot enoletni ali večletni.

Za leto 2018 bi izpostavili le nekaj investicijskih projektov, ki so bili realizirani v skladu s planom, in sicer:

- zaključek projekta Oskrba s pitno vodo na območju DK- vodooskrba v OT (v letu 2018 smo za navedeni projekt krili stroške za obveščanje javnosti),
- zaključek projekta v nadgradnjo Centralne čistilne naprave Domžale (v letu 2018 smo prejeli evropska sredstva za dokončanje investicije ter krili strošek za obveščanje javnosti ter strošek za pripravo zahtevkov),
- Pri projektu »Dom zaščite in reševanja (DZIR)« smo plačili strošek priprave projekta za pridobitev gradbenega dovoljenja, recenzijo projektne dokumentacije itd.
- OPN (spremembe in dopolnitve) ter OPPN (izdelava geodetskega načrta za OPPN, preverba PPN in programa opremljanja za CT5/1 Brodišče, ponovna izdelava dopolnjenega osnutka OPN in ponovna javna razgrnitev, priprava stališč do pripomb),
- Vzdrževanje cestne razsvetljave in svetlobnih naprav (ureditev osvetlitev dela kolesarske in pešpoti v OIC Trzin, osvetlitev povezovalne poti Trzin Mlake- OIC),
- Investicijsko vzdrževanje Centra za ravnanje z odpadki Dob,
- Postavitev štirih polnilnih postaj za električna vozila
- Obnova igrišča pri OŠ Trzin
- Mala barja- MARJA (nakup zemljišč)

- Sanacija ulice Rašiške čete – 1. faza (vodovod, kanalizacija, cestišče),
- Sanacija cestišča Mlakarjeve ulice
- Mlakarjeva ulica 71-78 I. faza- kanalizacija, vodovod,
- Posodobitev javne razsvetljave,
- Itd.

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 predstavlja le naraščajoča količina administrativnega dela, kot posledica povečane količine uvedenih postopkov, ter časa poslovanja organa, po katerem nas pravila pisarniškega poslovanja obvezujejo k arhiviranju zadev. Kljub temu smo se trudili, da smo postopke peljali tekoče.

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 2018 je razvidno, da smo prihodke realizirali v skupni višini 4.514.357,26 EUR.

Odhodki proračuna v bilanci prihodkov in odhodkov Občine Trzin za leto 2018 so bili realizirani v višini 4.141.756,19 EUR.

Zastavljeni cilji so v veliki večini bili doseženi.

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

Drugi člen Zakona o javnih financah 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 izstopa 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 Domžale. 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 2018 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

III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

5. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE TRZIN za leto 2018

1. Uvod in razkritje računovodskih pravil

1.1. Uvod

Upravljanje denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljnjem besedilu: EZRO) izvršuje upravljavec EZRO tako, da nalaga prosta denarna sredstva sistema EZRO v obliki nočnih depozitov. EZRO je poseben transakcijski račun občine, odprt pri Banki Slovenije, preko katerega se evidentira denarni tok proračunskih uporabnikov (v nadaljnjem besedilu: PU), vključenih v sistem EZRO. V sistem EZRO so vključeni vsi PU občinskega proračuna. Informacijski tok poteka preko podračunov, odprtih v Upravi RS za javna plačila. Za namene upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO je v UJP odprt zakladniški podračun občine (v nadaljnjem besedilu: ZP). Na podlagi zakona, ki ureja plačilne storitve in sisteme, imajo podračuni PU status transakcijskih računov pri poslovnih bankah.

Občina Trzin je v skladu s 3. členom Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni l. RS 120/07, 104/2009) kot upravljavec sredstev sistema EZRO vodila ločene poslovne knjige. Skladno s 3. členom v nadaljevanju podajamo kratko računovodsko poročilo, ki je sestavni del zaključnega računa proračuna.

S prostimi denarnimi sredstvi občinskega proračuna upravlja župan, skladno s 69. členom ZJF in 12. člena Odloka o proračunu. Prosta denarna sredstva se lahko nalagajo v Banko Slovenije, banke, hranilnice in državne vrednostne papirje, pri čemer se upoštevajo načela varnosti, likvidnosti in donosnosti naložbe. Upravljanje denarnih sredstev sistema EZRO je nalaganje denarnih sredstev EZRO v in zunaj sistema EZRO, spremljanje vlog v sistemu EZRO in zadolževanje zunaj sistema EZRO, na način kot ga predpiše minister pristojen za finance (iz predloga novega ZJF), trenutno je za EZRO dovoljeno le nalaganje denarnih sredstev EZRO zunaj sistema EZRO v obliki nočnih depozitov.

Na podlagi Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni l. RS 120/07, 104/2009) je Občina Trzin nalagala prosta denarna sredstva v sistem EZRO. Pravilnik določa kakšno je vodenje poslovnih knjig in računovodsko poročanje o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države oz. občine ter priznavanje prihodkov in odhodkov pri vrednotenju posameznih bilančnih postavk upravljavca sredstev sistema EZRO in načine vpisovanja podatkov, potrebnih za spremljanje upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO v plačilno navodilo.

Na podlagi tega pravilnika se je Občina Trzin registrirala kot upravljavec sredstev sistema EZRO pri Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve (AJPES) s svojo matično številko kot del občinske uprave. Hkrati pa Uprava RS za javna plačila (UJP) vodi podatke upravljavca sredstev sistema RZRO pod šifro zakladnice 01386 v registru proračunskih uporabnikov. Upravljavec torej občina sredstva sistema EZRO upravlja denarna sredstva sistema EZRO, ki so denarna sredstva podračunov subjektov (v okviru našega sistema je poleg vključena še Osnovna šola Trzin vključno z vrtcem), vključenih v sistem EZRO in ZP.

Namen vzpostavitve enotnega EZRO je ločiti upravljanja proračuna občine od upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO občine, saj zadnji del vključuje poleg denarnih sredstev občine in njenih neposrednih uporabnikov tudi denarna sredstva posrednih uporabnikov. Celotno stanje denarnih sredstev sistema EZRO je namenjeno upravljanju, kar se mora vsak trenutek odražati v računovodstvu upravljavca torej občine. Učinki upravljanja se delijo med imetnike denarnih sredstev kar se prav tako odraža v računovodstvu.

EZRO je poseben transakcijski račun občine, odprt pri Banki Slovenije, preko katerega se evidentira denarni tok proračunskih uporabnikov (v nadaljnjem besedilu: PU), vključenih v sistem EZRO. V sistem EZRO so vključeni vsi PU občinskega proračuna. Informacijski tok poteka preko podračunov, odprtih v Upravi RS za javna plačila (v nadaljnjem besedilu: UJP). Za namene upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO je v UJP odprt zakladniški podračun občine Trzin (v nadaljnjem besedilu: ZP). Na podlagi zakona, ki ureja plačilne storitve in sisteme, imajo podračuni PU status transakcijskih računov pri poslovnih bankah.

1.2. Razkritja računovodskih pravil

Na podlagi Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS št. 120/07, 104/2009) so za upravljavca EZRO PU (03867) za leto 2018 izdelani samostojni računovodski izkazi.

V poslovnih knjigah EZRO so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani:

a) tokovi izkaza prihodkov in odhodkov, tj. prejete in plačane obresti, stroški upravljanja ter nakazilo proračunu pripadajočega dela presežka;

b) v tokovih pa se ne izkažejo:

- nalaganja prostih denarnih sredstev EZRO izven sistema EZRO v obliki nočnih depozitov na poslovne banke in
- navidezne nočne vloge, to so le navidezni tokovi, ki nadomeščajo nočne prenose stanj podračunov PU EZR, ki bi se sicer izvajali preko plačilnega prometa, in torej predstavljajo navidezno združevanje denarnih sredstev podračunov PU EZR v poslovnih knjigah upravljavca EZR (v nadaljnjem besedilu: stanja podračunov PU EZRO).

2. Obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

2.1. Obrazložitev dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah je sestavljeno iz denarja na računu EZRO in nočnih depozitov. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah ZP-ja na dan 31. 12. 2018 znaša 5.755.315,89 EUR (+20,01). Nočni depozit vključuje poleg denarnih sredstev Občine Trzin (5.640.841,34 EUR) tudi denarna sredstva PU OŠ Trzin (114.474,55 EUR).

2.2. Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZRO

Denarna sredstva EZRO so denarna sredstva na podračunih PU v okviru EZRO in denarna sredstva zakladniškega podračuna občine, zaradi česar je stanje denarnih sredstev v poslovni knjigi EZRO enako stanju denarnih sredstev na EZRO pri Banki Slovenije. Pri tem velja enačba:

$$\text{Denarna sredstva v knjigi EZRO} = \text{Stanje računa EZRO pri Banki Slovenije} = \text{Stanje ZP} + \Sigma \text{ stanj podračunov PU EZRO}$$

Stanje denarnih sredstev EZRO glede na porazdelitev denarnih sredstev na neposredne proračunske uporabnike občine, posredne proračunske uporabnike občine in ZP prikazuje Tabela 1.

Tabela 1: Stanje denarnih sredstev na podračunih PU EZRO na dan 31. 12. 2018 (v EUR)

Denarna sredstva (po podatkih UJP)	Stanje
1. Neposrednih proračunskih uporabnikov občine	-
2. Posrednih proračunskih uporabnikov občine (OŠ Trzin)	114.474,55
3. Skupaj podračuni PU EZRO (3. = 1. + 2.)	114.474,55
4. Zakladniški podračun občine	5.640.861,35
5. EZRO (5. = 3. + 4.)	5.755.315,89 (+20,01)

Pri stanju podračuna občine je potrebno dodati opozorilo, da stanje na dan 31.12.2018 na EZRO (5.755.315,89 EUR) ni enako stanju na TRR občine (5.640.861,35 EUR) ker je del sredstev v višini 20,01 EUR »obvisel« (seštevek sredstev med občino in OŠ Trzin) na nočnem depozitu in se v času sproščanja vezave ni sprostil zaradi časovnega zamika in količine podatkov na dan 31.12.2018. Zato se v skladu z navodilom za označevanje vrst poslov in posameznih dogodkov upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega

zakladniškega računa občine, kadar je stanje nočnega deponiranja negativno prikaže v zmanjšanju stanja EZRO občine.

2.3. Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranja

Stanje nezapadlih obveznosti (konti skupine 24) znaša 5.755.383,79 EUR in je sestavljeno iz obveznosti ZP do PU za stanje sredstev, presežek in obresti za stanja podračunov v višini 5.640.909,24 EUR do občine in v višini 114.474,55 EUR do OŠ Trzin.

3. *Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO in obrazložitev spremembe stanja domačih in deviznih sredstev na ZP*

3.1. **Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO**

Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO prikazuje Tabela 2.

Tabela 2: Obrazložitev denarnih tokov EZRO (v EUR)

Konto	Denarni tokovi upravljanja sredstev sistema EZRO	Znesek
7102	Prihodki od obresti (tj. obresti na nočni depozit in obresti na stanje EZRO)	47,89
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	108,88
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	-60,99

3.2. **Presežek upravljanja**

Presežek upravljanja predstavljajo prejete obresti, zmanjšane za plačane obresti in plačane stroške od upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem EZR. Pregled presežka upravljanja za leto 2015, 2016 in 2017 prikazuje Tabela 3.

Tabela 3: Letni učinki upravljanj za leta 2015, 2016, 2017 in 2018 (v EUR)

Leto	Presežek upravljanja (v EUR)
2015	-8,36
2016	-219,88
2017	-5,38
2018	-60,99

6. POSEBNE PRILOGE