



OBČINA RENČE-VOGRSKO

NADZORNI ODBOR OBČINE RENČE-VOGRSKO

POROČILO NADZORNEGA ODBORA - ANALIZA ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE RENČE – VOGRSKO ZA LETO 2016

Vsebina:

- 1 Uvod
- 2 Ugotovitve nadzora - analiza zaključnega računa
- 3 Zaključek



OBČINA RENČE-VOGRSKO



1. UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanih osebah

Ker je predmet obravnave zaključni račun Občine Renče Vogrsko za leto 2016, je bila dokumentacija pridobljena pri direktorici občinske uprave.

Nadzor se je opravil pri odgovorni osebi:

- Beti Čufer – direktorica občinske uprave

1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Izvedba nadzora temelji na:

- 32. členu zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. št. 94/07- ZLS-UPB2)
- 47. členu Statuta Občine Renče-Vogrsko z dne 27.12.2006
- 15. členu Poslovnika Nadzornega odbora Občine Renče-Vogrsko
- Programu nadzora NO Občine Renče-Vogrsko za leto 2017 sprejetega na seji 15.3.2017

1.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

- Sklep NO št: 1/2017 z dne 16.3.2017

1.4 Namen in cilj nadzora ter trajanje nadzora

Namen in cilj nadzora je kratka analiza zaključnega računa.. Nadzor je bil izveden med 29.3.2017 in 14.4.2017.

1.5 Izvedba nadzora

Nadzor je opravila:

- Nela Pregelj: vodja nadzorne skupine in

1.6 Temeljni predpisi



Pri nadzoru so bili uporabljeni:

V postopku analiziranja so bili uporabljeni temeljni predpisi za delovanje občin:

- Zakon o financiranju občin
- Zakon o lokalni samoupravi
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna

predvsem pa Zakonodaja na kateri temelji evidentiranje poslovnih dogodkov in priprava poslovnih knjig ter na tej podlagi sestava zaključnega računa ter predloga proračuna:

- Zakon o računovodstvu
- Slovenski računovodski standardi



2. UGOTOVITVE NADZORA

V skladu s programom dela nadzornega odbora Občine Renče-Vogrsko za leto 2016 smo opravili kratko analizo letnega obračuna za leto 2016 v primerjavi z obračunom za leto 2015 ter proračunom za leto 2016.

Glede na to, da je občina zavezana k reviziji računovodskih izkazov in ima zato posebej sklenjeno pogodbo z revizorjem, ki bo izdal revizorjevo poročilo o sestavljenih računovodskih izkazih, se v svojih postopkih nismo opredelili za izvajanje celotne revizije letnega obračuna, pač pa smo se omejili na postopke preiskovanja oz. kratko analizo poslovanja občine.

Seznani smo se z obrazložitvijo letnega obračuna z vsemi pripadajočimi prilogami ter obrazložitvami v splošnem, poslovnem in računovodskem delu poročila.

V nadaljevanju so strnjene ugotovitve kratke analize računovodskih izkazov občine in sicer izkaza stanja na dan 31.12.2016 ter izkaza poslovnega izida za leto 2016 v primerjavi z izkazi za leto 2015 ter glede na veljavni proračun za leto 2016.

Presežek prihodkov nad odhodki

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
SKUPAJ PRIHODKI	3.154.526	3.578.777	3.541.170	3.291.556	3.800.749	4.122.919	4.310.613
SKUPAJ ODHODKI	3.021.790	3.598.966	4.213.927	3.612.869	3.312.365	4.342.344	4.522.074
Razlika	132.736	-20.189	-672.757	-321.313	488.384	-219.425	-211.461

Že od leta 2011 dalje skupni obseg prihodkov ne presega 4 mio eur, kar je še vedno posledica trajajoče vsesplošne gospodarske krize. Zaključni račun za leto 2016 ne ohranja prihodke na nivoju preteklih dveh let, pač pa je primerljiv z letom 2013.

Ker realizacija prihodkov neposredno vpliva na obseg proračunskih odhodkov, so tudi planirani odhodki sorazmerni in ustrezno precej manjši, kot obe leti prej, ki sta bili izrazito investicijsko naravnani, zato so odhodki pomembno presegali prihodke – še posebej v letih 2014 in 2013.

Pregled temeljnih postavk prihodkov in odhodkov v zaključnem računu 2016 **primerjalno z zaključnim računom Občine za leto 2015**, strnjen v najbolj sintetičnih postavkah, je naslednji:



OBČINA RENČE-VOGRSKO

v eur

	ZR 2016	ZR 2015	Razlika 2016-2015	Str. 2016	Str. 2015	Indeks
	1	2	1-2			=1/2
SKUPAJ PRIHODKI	3.154.526	3.578.777	-424.251	100,0	100,0	88,1
TEKOČI PRIHODKI	3.032.098	2.920.113	111.985	96,1	81,6	103,8
DAVČNI PRIHODKI	2.589.057	2.486.874	102.183	82,1	69,5	104,1
NEDAČNI PRIHODKI	427.460	433.064	-5.604	13,6	12,1	98,7
KAPITALSKI PRIHODKI	12.367	75	12.292	0,4	0,0	16.489,3
PREJETE DONACIJE	3.214	100	3.114	0,1	0,0	3.214,0
TRANSFERNI PRIHODKI	122.428	658.664		3,9	18,4	18,6
PREJETA SREDSTVA DRŽ.IN EU	122.428	658.664	-536.236	3,9	18,4	18,6
SKUPAJ ODHODKI	3.021.792	3.598.966	-577.174	100,0	100,0	84,0
TEKOČI ODHODKI	930.009	877.235	52.774	30,8	24,4	106,0
TEKOČI TRANSFERI	1.388.409	1.307.045	81.364	45,9	36,3	106,2
INVESTICIJSKI ODHODKI	632.911	1.368.635	-735.724	20,9	38,0	46,2
INVESTICIJSKI TRANSFERI	70.463	46.051	24.412	2,3	1,3	153,0



OBČINA RENČE-VOGRSKO

RAZLIKA MED PRIHODKI IN ODHODKI	132.734	-20.189	152.923	
--	----------------	----------------	----------------	--

Proračunske postavke prihodkov pomembno odstopajo v primerjavi z letom prej, saj so kar 18% nižji. Celotna razlika izhaja iz manjšega obsega prejetih sredstev države in EU, kar vpliva tudi na neprimerljivost strukture prihodkov v obravnavanih letih. saj je bilo v letu 2015 realizirano strukturno gledano manj tekočih prihodkov in več transfernih prihodkov kot v letu 2016. Kot logična posledica kumulativna vrednost odhodkov kaže pomembno zmanjšanje v primerjavi z letom prej in sicer pretežno na področju investicijskih odhodkov.

Razlika med prihodki in odhodki se kaže v letu 2016 kot presežek prihodkov, ki pa je bil uporabljen za vračilo letnega obroka posojila v znesku 135.344 EUR.

V naslednji preglednici pa je prikazana **primerjava** realiziranih prihodkov in odhodkov v **zaključnem računu 2016 in proračunom za leto 2016**.

Za leto 2016

v eur

	ZR 2016	PRORAČUN 2016	Razlika	Str. ZR 2016	Str. 2016 velj PR	Indeks
	1	2	1-2			1/2
SKUPAJ PRIHODKI	3.154.526	3.235.923	-81.397	100,0	100,0	97,5
TEKOČI PRIHODKI	3.032.098	3.099.545	-67.447	96,1	95,8	97,8
DAVČNI PRIHODKI	2.589.057	2.537.665	51.392	85,4	81,9	102,0
NEDAVČNI PRIHODKI	427.460	441.705	-14.245	14,1	14,3	96,8
KAPITALSKI PRIHODKI	12.367	120.075	-107.708	0,4	3,9	10,3
PREJETE DONACIJE	3.214	100	3.114	0,1	0,0	3.214,0
TRANSFERNI PRIHODKI	122.428	136.378	-13.950	4,0	4,4	89,8



OBČINA RENČE-VOGRSKO

PREJETA SREDSTVA DRŽAVE IN EU	122.428	136.378	-13.950	4,0	4,4	89,8
SKUPAJ ODHODKI	3.021.792	3.382.130	-360.338	100,0	100,0	89,3
TEKOČI ODHODKI	930.009	1.119.975	-189.966	30,8	33,1	83,0
TEKOČI TRANSFERI	1.388.409	1.401.225	-12.816	45,9	41,4	99,1
INVESTICIJSKI ODHODKI	632.911	776.602	-143.691	20,9	23,0	81,5
INVESTICIJSKI TRANSFERI	70.463	84.328	-13.865	2,3	2,5	83,6
RAZLIKA	132.734	-146.207	278.941			

Zaključni račun leta 2016 je skoraj povsem usklajen z veljavnim proračunom. Realizirano je tako bilo le za 2,5% manj prihodkov od predvidenih v proračunu in sicer v pretežni meri na postavki kapitalskih prihodkov. Upad prihodkov ni omogočil tako pomembno investicijsko dejavnost, kot leta prej, ko se je to odrazilo na visokih investicijskih odhodkih, ki pa kljub vsemu niso dosegli predvidenih v proračun in je na ta račun bilanca odhodkov povsem usklajena s prihodki, kot je to razvidno iz preglednice za leto 2015, ki sledi:

Za leto 2015

v eur

	PREDLOG ZR PRORAČUNA			Str. ZR 2015	Str. 2015 velj PR	Indeks
	2015	2015-2	Razlika			
	1	2	1-2			1.feb
SKUPAJ PRIHODKI	3.578.777	3.258.176	320.601	100,0	100,0	109,8
TEKOČI PRIHODKI	2.920.113	3.254.900	-334.787	81,6	99,9	89,7



OBČINA RENČE-VOGRSKO

DAVČNI PRIHODKI	2.486.874	2.592.009	-105.135	85,2	79,6	95,9
NEDAVČNI PRIHODKI	433.064	542.646	-109.582	14,8	16,7	79,8
KAPITALSKI PRIHODKI	75	120.000	-119.925	0,0	3,7	0,1
PREJETE DONACIJE	100	245	-145	0,0	0,0	40,8
TRANSFERNI PRIHODKI	658.664	3.276				
PREJETA SREDSTVA DRŽAVE IN EU	658.664	3.276	655.388	22,6	0,1	20.105,7
SKUPAJ ODHODKI	3.598.966	4.399.788	-800.822	100,0	100,0	81,8
TEKOČI ODHODKI	877.235	1.065.958	-188.723	24,4	24,2	82,3
TEKOČI TRANSFERI	1.307.045	1.309.844	-2.799	36,3	29,8	99,8
INVESTICIJSKI ODHODKI	1.368.635	1.956.526	-587.891	38,0	44,5	70,0
INVESTICIJSKI TRANSFERI	46.051	67.460	-21.409	1,3	1,5	68,3
RAZLIKA	-20.189	-1.141.612	1.121.423			

Prihodki

V nadaljevanju so ločeno podani prihodki predvideni v veljavnem proračunu primerjalno z zaključnim računom za obe zaključeni leti ter njihova struktura v posameznem letu. V primerjavi z letom prej se je struktura prihodkov spremenila, delež tekočih prihodkov je višji kot v letu 2015 in višji kot v veljavnem proračuna za 2016, saj je občina v preteklem letu ni več pridobila transfernih prihodkov kot jih je realizirala v letu 2015.



OBČINA RENČE-VOGRSKO

	ZR 2016	ZR PRORAČUN 2015	ZR PRORAČUN 2016	Razlika 2016-2015	Razlika 2016- Proračun 2016	Str. ZR 2016	Str. ZR 2015	str. PROR. 2016	Indeks	Indeks
	1	2	3	1-2	1-3				=1/2	=1/3
SKUPAJ PRIHODKI	3.154.526	3.578.778	3.235.923	-424.252	-168.595	100,0	100,0	100,0	88,1	97,5
TEKOČI PRIHODKI	3.032.098	2.920.114	3.099.545	111.984	-182.545	96,1	81,6	95,8	103,8	97,8
DAVČNI PRIHODKI	2.589.057	2.486.874	2.537.665	102.183	-50.791	82,1	69,5	78,4	104,1	102,0
NEDAČNI PRIHODKI	427.460	433.065	441.705	-5.605	-8.640	13,6	12,1	13,7	98,7	96,8
KAPITALSKI PRIHODKI	12.367	75	120.075	12.292	-120.000	0,4	0,0	3,7	16.489	10,3
PREJETE DONACIJE	3.214	100	100	3.114	-3.114	0,1	0,0	0,0	3.214	3.214,0
TRANSFERNI PRIHODKI	122.428	658.664	136.378	-536.236	13.950	3,9	18,4	4,2	18,6	89,8

Nominalno je bilo realiziranih le minimalno več tekočih prihodkov tako v primerjavi z letom prej in le nekoliko manj glede na proračun 2016. V letu 2015 so prihodki prejeti od državnih in tujih transferjev predstavljali kar 18,4 % strukturni delež in tako pomembno vplivali na izvajanje dejavnosti v občini.

Podrobnejši prikaz prihodkov po njihovih vrstah ter izvoru

V naslednji preglednici so prikazani prihodki v zaključnem računu za leti 2016 in 2015 ter primerjalno s predlogom proračuna za l. 2016 analitično po njihovih vrstah in izvoru :



OBČINA RENČE-VOGRSKO

	ZR 2016	ZR 2015	PROR. 2016	Razlika 2016-2015	Razlika ZR 2016- Proračun 2016	Str. ZR 2016	Str. ZR 2015	Str. PROR 2016	Indeks	Indeks
v eur	1	2	3	1-2	1-3				=1/2	=1/3
SKUPAJ PRIHODKI	3.154.526	3.578.778	3.235.923	-424.252	-168.595	100,0	100,0	100,0	88,1	97,5
TEKOČI PRIHODKI	3.032.098	2.920.114	3.099.545	111.984	-182.545	96,1	81,6	95,8	103,8	97,8
DAVČNI PRIHODKI	2.589.057	2.486.874	2.537.665	102.183	-50.791	82,1	69,5	78,4	104,1	102,0
Dohodnina	2.128.345	2.077.494	2.128.345	50.851	-50.851	67,5	58,1	65,8	102,4	100,0
Davki na premoženje	319.600	268.187	268.122	51.413	65	10,1	7,5	8,3	119,2	119,2
<i>Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča</i>	<i>258.094</i>	<i>196.687</i>	<i>196.644</i>	<i>61.407</i>	<i>43</i>	<i>8,2</i>	<i>5,5</i>	<i>6,1</i>	<i>131,2</i>	<i>131,2</i>
Drugi davki in okoljska dajatev	139.499	137.996	138.001	1.503	-5	4,4	3,9	4,3	101,1	101,1
Drugi davki	1.613	3.197	3.197	-1.584	0	0,1	0,1	0,1	50,5	50,5
NEDAVČNI PRIHODKI	427.460	433.065	441.705	-5.605	-8.640	13,6	12,1	13,7	98,7	96,8
Prihodki od premoženja	395.712	376.640	385.413	19.072	-8.773	12,5	10,5	11,9	105,1	102,7
<i>od iger na srečo</i>	<i>239.948</i>	<i>266.996</i>	<i>252.902</i>	<i>-27.048</i>	<i>14.094</i>	<i>7,6</i>	<i>7,5</i>	<i>7,8</i>	<i>89,9</i>	<i>94,9</i>
Takse in pristojbine	3.190	3.156	3.156	34	0	0,1	0,1	0,1	101,1	101,1
Globe in denarne kazni	1.252	4.333	4.333	-3.081	0	0,0	0,1	0,1	28,9	28,9



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Prihodki od prodaje blaga in storitev	0	250	250	-250	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Drugi nedavčni prihodki	27.306	48.686	48.553	-21.380	133	0,9	1,4	1,5	56,1	56,2
KAPITALSKI PRIHODKI	12.367	75	120.075	12.292	-120.000	0,4	0,0	3,7	16.489	10,3
Prihodki od prodaje zemljišč	12.367	75	120.075	12.292	-120.000	0,4	0,0	3,7	16.489	10,3
PREJETE DONACIJE	3.214	100	100	3.114	-3.114	0,1	0,0	0,0	3.214	3.214,0
Donacije	3.214	100	100	3.114	0	0,1	0,0	0,0	3.214	3.214,0
TRANSFERNI PRIHODKI	122.428	658.664	136.378	-536.236	13.950	3,9	18,4	4,2	18,6	89,8
Prejeta sredstva iz državnega proračuna	122.428	111.823	136.378	10.605	-24.555	3,9	3,1	4,2	109,5	89,8
Sredstva iz EU	0	546.841		-546.841	546.841	0,0	15,3	0,0	0,0	#DIV/0!

Med tekočimi prihodki so še vedno najpomembnejši prihodki iz naslova dohodnine, ki med davčnimi prihodki predstavljajo kar 67% teh prihodkov, in so v skupnem znesku 2.128.345 EUR povsem usklajeni s predvidenimi v proračunu in nekoliko višji kot leto prej, kar je ob vsem upadu prihodkov zelo pomembne pozitivni znak izboljšanja na področju zaposlenosti. Pretežni del nedavčnih prihodkov standardno tvorijo prihodki od premoženja, kar 86%. Med njimi so še vedno najpomembnejše koncesijske dajatve, ki so nižje od leta prej ter konstantno padajo kar že nekaj let.

Velikost transference prihodkov, ki jih je mogoče pridobiti iz državnega proračuna je ostala na isti ravni močno pa je poznati primanjkljaj sredstev EU. Prihodki iz tega naslova so bili ključni pri investicijski aktivnosti občine v zadnjih dveh letih.



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Odhodki - podrobnejši prikaz odhodkov po njihovih vrstah ter izvoru

V spodnji preglednici so podani realizirani odhodki upoštevaje zaključne podatke za leti 2016 in 2015 ter veljavi v letnem proračunu za leto 2016 kot tudi njihova struktura v posameznem letu.

	ZR 2016	ZR 2015	PRORAČUN 2016	Razlika 2016- 2015	Razlika 2016- PR 2016	Struktura ZR 2016	Struktura ZR 2015	Predlog pr 2016	Indeks	Indeks
	1	2	3	1-2	1-3				=1/2	=1/3
SKUPAJ ODHODKI	3.021.790	3.598.966	3.382.127	-577.176	-360.337	100,0	100,0	100,0	84,0	89,3
TEKOČI ODHODKI	930.008	877.235	1.119.975	52.773	-189.967	30,8	24,4	33,1	106,0	83,0
TEKOČI TRANSFERI	1.388.408	1.307.045	1.401.225	81.363	-12.817	45,9	36,3	38,9	106,2	99,1
INVESTICIJSKI ODHODKI	632.911	1.368.635	776.601	-735.724	-143.690	20,9	38,0	21,6	46,2	81,5
INVESTICIJSKI TRANSFERI	70.463	46.051	84.326	24.412	-13.863	2,3	1,3	2,3	153,0	83,6

Med odhodki so bili v proračunu za leto 2016 predvideni vsi odhodki v nekoliko višjih vrednostih a so ob nižjih prihodkih bili ustrezno prilagojeni, še posebej je to izrazito na nižji porabi na postavki investicijskih odhodkov. Investicijski odhodki so bili v preteklih letih višji zato, ker je bila v letu 2014 in 2015 sta bili zaključena investicija v osnovni šoli v Renčah in obnova kulturnega doma v Bukovici, kot je podrobneje prikazano v preglednici investicijskih vlaganj.

	ZR 2016	ZR 2015	PRORAČUN 2016	Razlika 2016- 2015	Razlika 2016- PR 2016	Struktura ZR 2016	Struktura ZR 2015	Struktura Proračun 2016	Indeks	Indeks
	1	2	3	1-2	1-3				=1/2	=1/3
v eur										



OBČINA RENČE-VOGRSKO

SKUPAJ ODHODKI	3.021.790	3.598.966	3.382.127	-577.176	-360.337	100,0	100,0	100,0	84,0	89,3
TEKOČI ODHODKI	930.008	877.235	1.119.975	52.773	-189.967	30,8	24,4	33,1	106,0	83,0
Plače in drugi izdatki zaposlenim	268.331	272.657	276.851	-4.326	-8.520	8,9	7,6	8,2	98,4	96,9
Prispevki delodajalca	40.186	41.334	41.281	-1.148	-1.095	1,3	1,1	1,2	97,2	97,3
Izdatki za blago in storitve	584.780	520.575	745.700	64.205	-160.920	19,4	14,5	22,0	112,3	78,4
<i>pisarniški material in storitve</i>	<i>134.529</i>	<i>102.873</i>	<i>125.599</i>	31.656	8.930	4,5	2,9	3,7	130,8	107,1
<i>tekoče vzdrževanje</i>	<i>128.129</i>	<i>93.693</i>	<i>105.319</i>	34.436	22.810	4,2	2,6	3,1	136,8	121,7
<i>Drugo</i>	<i>188.631</i>	<i>166.492</i>	<i>186.834</i>	22.139	1.797	6,2	4,6	5,5	113,3	101,0
Obresti	22.374	28.332	31.000	-5.958	-8.626	0,7	0,8	0,9	79,0	72,2
Rezerve	14.337	14.337	25.143	0	-10.806	0,5	0,4	0,7	100,0	57,0
TEKOČI TRANSFERI	1.388.408	1.307.045	1.401.225	81.363	-12.817	45,9	36,3	38,9	106,2	99,1
Subvencije	9.978	0	10.000	9.978	-22	0,3	0,0	0,3	#DIV/0!	99,8
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	774.983	739.427	771.865	35.556	3.118	25,6	20,5	21,4	104,8	100,4
<i>drugi transferi posameznikom</i>	<i>737.983</i>	<i>710.427</i>	<i>732.865</i>	27.556	5.118	24,4	19,7	20,4	103,9	100,7
Transferi nepridobitnim organizacijam	223.920	226.135	207.577	-2.215	16.343	7,4	6,3	5,8	99,0	107,9
Drugi transferi	379.527	341.483	411.783	38.044	-32.256	12,6	9,5	11,4	111,1	92,2
<i>Tekoči transferi v javne zavode</i>	<i>270.490</i>	<i>240.036</i>	<i>296.123</i>	30.454	-25.633	9,0	6,7	8,2	112,7	91,3



OBČINA RENČE-VOGRSKO

INVESTICIJSKI ODHODKI	632.911	1.368.635	776.601	-735.724	-143.690	20,9	38,0	21,6	46,2	81,5
Novogradnje, rekonstrukcije	402.202	955.686	377.749	-553.484	24.453	13,3	26,6	10,5	42,1	106,5
Investicijsko vzdrževanje	106.554	290.528	159.917	-183.974	-53.363	3,5	8,1	4,4	36,7	66,6
Nakup zemljišč	43.660	21.455	60.650	22.205	-16.990	1,4	0,6	1,7	203,5	72,0
Projektna dokumentacija	61.822	49.855	130.865	11.967	-69.043	2,0	1,4	3,6	124,0	47,2
Drugo	18.673	51.111	47.420	-32.438	-28.747	0,6	1,4	1,3	36,5	39,4
INVESTICIJSKI TRANSFERI	70.463	46.051	84.326	24.412	-13.863	2,3	1,3	2,3	153,0	83,6

Če so tekoči transferi povsem v okvirih načrtovanih v proračunu in primerljivi z letom prej je izrazito manjša poraba v okviru tekočih odhodkov in investicijskih odhodkov:

- strukturno gledano so tekoči odhodki (za blago in storitve ter odhodke za plače zaposlenih) višji od leta prej vendar so nominalno ti odhodki pomembno nižji od proračuna 2016 kar za 189 tiso EUR,
- največje odstopanje v primerjavi z letom prej gre predvsem na račun zmanjšanja investicijskih odhodkov, ki so nominalno nižji kar za okoli 735 tisoč eur od proračuna pa za 143 tiso EUR (vlaganja v nakup ali v novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, in so v celoti porabljeni za investicijska vlaganja sprejeta v občinskem investicijskem programu in NRP-ju).
- tekoči transferi ostajajo na ravni preteklih dveh let tako strukturno kot nominalno (zajemajo predvsem subvencije ter transfere posameznikom ali gospodinjstvom). Med njimi predstavljajo najpomembnejši odhodek regresiranje cen v vrtcih in socialne pomoči. Drugi domači transferi so predvsem tekoči transferi v javne zavode.

Prikaz odhodkov po njihovih proračunskih uporabnikih

Primerjava predračunskih odhodkov po proračunskih porabnikih za leto 2016 v primerjavi z letoma prej nam kaže rahlo spremembo strukturne porabe glede na leta prej saj se predvsem zmanjša delež porabe občinske uprave, v katere sklopu so evidentirana vsa temeljna investicijska vlaganja pa tudi odplačila posojila. Investicijska vlaganja so bila v zadnjih dveh letih kljub gospodarski krizi kontinuirano izvajana, in sicer tako, da se je občina v zadnjih letih za njihovo izvedbo tudi delno zadolžila oz pridobila pomemben vir sredstev iz EU.

V letu 2016 pa so bila realizirana znižana investicijska vlaganja skladno z načelom previdnosti oziroma zaradi negotove – krizne gospodarske situacije in najbrž tudi zaradi ne pridobitev evropskih sredstev.

	ZR 2016	ZR 2015	Razlika 2016-2015	Str. ZR 2016	Str. ZR 2015	Indeks								
	1	2	1-2			1/2								
Občinski svet	34.130	41.216	-7.086	1,1	1,1	82,8								
Nadzorni odbor	4.944	4.018	926	0,2	0,1	123,0								
Župan	64.819	60.642	4.177	2,0	1,7	106,9								
Občinska uprava	2.877.717	3.314.018	-436.301	90,7	92,1	86,8								
Ožji deli občin in režijski obrat	192.060	179.010	13.050	6,1	5,0	107,3								
Skupaj	3.173.670	3.598.904	-425.234	100	100									
	PRORAČUN 2016	PREDLOG PRORAČUNA 2015	ZR 2016	ZR 2015	Razlika PR 2016- 2015	Razlika PR -ZR 2016	Razlika ZR 2016- 2015	Str. PR 2016	Str. Predl. PR 2015	Str. ZR 2016	Str. ZR 2015	Indeks	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	1-2	1-3	3-4					=1/2	=1/3	=3/4



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Občinski svet	40.488	40.488	34.130	41.216	0	6.358	-7.086	1,1	1,2	1,1	1,1	100,0	118,6	82,8
Nadzorni odbor	6.418	4.018	4.944	4.018	2.400	1.474	926	0,1	0,1	0,2	0,1	159,7	129,8	123,0
Župan	78.412	97.606	64.819	60.642	-19.194	13.593	4.177	2,9	2,9	2,0	1,7	80,3	121,0	106,9
Občinska uprava	3.166.497	2.997.822	2.877.717	3.314.018	168.675	288.780	-436.301	88,6	88,6	90,7	92,1	105,6	110,0	86,8
Ožji deli občin in režijski obrat	242.192	242.193	192.060	179.010	-1	50.132	13.050	7,2	7,2	6,1	5,0	100,0	126,1	107,3
<i>Režijski obrat</i>	<i>44.672</i>	<i>44.673</i>	<i>43.516</i>	<i>42.298</i>	<i>-1</i>	<i>1.156</i>	<i>1.218</i>						<i>102,7</i>	
<i>KS Renče</i>	<i>62.896</i>	<i>91.507</i>	<i>33.952</i>	<i>67.882</i>	<i>-28.611</i>	<i>28.944</i>	<i>-33.930</i>						<i>185,2</i>	
<i>KS Bukovica Volčja draga</i>	<i>91.507</i>	<i>62.896</i>	<i>87.441</i>	<i>33.786</i>	<i>28.611</i>	<i>4.066</i>	<i>53.655</i>						<i>104,6</i>	
<i>KS Vogrsko</i>	<i>43.117</i>	<i>43.117</i>	<i>27.151</i>	<i>35.044</i>	<i>0</i>	<i>15.966</i>	<i>-7.893</i>						<i>158,8</i>	
Skupaj	3.534.007	3.382.127	3.173.670	3.598.904	151.880	360.337	-425.234	99,9	100,0	100,0	100,0	104,5	111,4	88,2
Odhodki brez SZRMG in vračila posojila														
Sklad za razvoj malega gospodarstva	16.535	16.535	16.535	16.535	0	0	0						100,0	
Vračilo posojila	135.345	135.345	135.345	135.345	0	0	0						100,0	
Skupaj	3.382.127	3.230.247	3.021.790	3.447.024	151.880	360.337	-425.234	99,9	100,0	100,0	100,0	104,7	111,9	87,7

Iz pregleda po proračunskih uporabnikih je razvidno, da je pretežni del odhodkov nastaja na nivoju občinske uprave. Le ta sredstva proračuna porablja za naslednja proračunska področja:



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Naziv proračunske postavke	leto 2016	leto 2015	leto 2014	leto 2013
2 Ekonomska in fiskalna administracija	879	694	483	615
4 Skupne administrativne službe	64.894	58.682	73.241	62.078
6 Lokalna samouprava	393.962	399.177	391.553	398.633
7 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih	128.440	114.002	132.041	153.768
8 Notranje zadeve in varnost	863	0	1.366	2.632
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	43.617	56.944	122.884	131.553
13 Promet, prometna infr. in komunikacije	273.333	413.244	349.829	893.802
1-upravljanje in vzdrževanje občinskih cest	169.246	88.764	79.127	111.537
2-invest. Vzdrževanje in gradnja občinskih cest	29.494	184.087	69.082	633.863
<i>ureditev ceste Ultrapac Martex</i>		<i>161.994</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>cesta Goriške opekarne- Merljaki</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>315.038</i>
<i>vzdrževanje vodovodnega omrežja</i>	<i>29.494</i>	<i>30.000</i>	<i>0</i>	<i>128.389</i>
<i>tekoče vzdrževnje</i>	<i>169.246</i>			
3-invest. Urejanje cestnega prometa	22.405	96.100	155.616	106.900
<i>pločnik ob cesti R3-615</i>		<i>83.167</i>	<i>139.316</i>	<i>100.825</i>
<i>ureditev trga Renče</i>	<i>12.218</i>			
4- Cestna razsvetljava	52.188	53.816	46.005	41.501
14 Gospodarstvo	32.617	20.199	19.590	58.409



OBČINA RENČE-VOGRSKO

15	Varovanje okolja in naravne dediščine	33.456	17.341	14.449	31.442
	<i>ekološki otoki</i>	<i>16.320</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
16	Prostorsko planiranje	325.647	44.584	42.918	91.277
	<i>prostorsko načrtovanje</i>		<i>19.178</i>	<i>14.183</i>	<i>15.675</i>
	<i>OPN</i>	<i>19.178</i>	<i>10.000</i>	<i>28.382</i>	<i>10.034</i>
	<i>komunalna dejavnost -pokopališče Bukovica</i>	<i>282.625</i>			
	<i>nakup zemljišč</i>	<i>18.875</i>			
17	Zdravstveno varstvo	68.887	31.720	25.132	20.410
18	Kultura, šport in nevladne organizacije	286.792	445.314	745.430	483.831
	Programi v kulturi	172.246	342.151	590.432	303.042
	<i>Obnova kulturnega doma v Bukovici</i>		<i>196.710</i>	<i>429.637</i>	<i>176.579</i>
	<i>ploščad pred KD Bukovica</i>	<i>48.768</i>			
	<i>Transfer Goriški knjižnici</i>	<i>55.144</i>	<i>54.642</i>	<i>57.388</i>	<i>60.208</i>
	<i>Ljubiteljska kultura</i>	<i>36.659</i>	<i>33.671</i>	<i>36.990</i>	<i>37.775</i>
	<i>drugi programi</i>	<i>23.083</i>	<i>400</i>	<i>400</i>	<i>35.199</i>
	Šport in prostočasne aktivnosti- nakup zemljišč	102.185	93.932	124.531	136.668
	<i>sofinacir. Športnih društev</i>	<i>69.073</i>	<i>65.397</i>	<i>72.663</i>	<i>72.664</i>
	<i>sofinanc. Tehnične kulture</i>	<i>9.290</i>	<i>8.964</i>	<i>11.726</i>	<i>13.813</i>
	<i>vzdrževanje portnih objektov</i>	<i>10.419</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>28.100</i>

**OBČINA RENČE-VOGRSKO**

19	Izobraževanje	842.759	1.483.277	1.802.657	824.031
	<i>Vrtci</i>	<i>538.007</i>	<i>489.735</i>	<i>423.165</i>	<i>404.027</i>
	<i>Šole</i>	<i>213.300</i>	<i>866.998</i>	<i>1.237.587</i>	<i>298.483</i>
	<i>obnova v OŠ Renče</i>		<i>793.300</i>	<i>1.096.273</i>	
	<i>Parkirišče POŠ Vogrsko</i>				<i>79.664</i>
	<i>Pomoči šolajočim - prevozi</i>	<i>88.252</i>	<i>127.019</i>	<i>127.019</i>	<i>115.521</i>
20	Socialno varstvo	193.480	186.120	186.633	191.103
	<i>soc. varstvo invalidov</i>	<i>63.793</i>	<i>60.206</i>	<i>58.166</i>	<i>58.735</i>
	<i>soc. varstvo starejših</i>	<i>90.659</i>	<i>90.018</i>	<i>91.571</i>	<i>88.471</i>
22	Servisiranje javnega dolga	22.374	28.382	19.642	6.810
23	Intervencijski programi	14.337	14.337	14.337	14.337
	Skupaj	2.726.337	3.314.017	3.942.185	3.364.731

Višja investicijska vlaganja v zaključnih obračunih, ki so izkazana v posameznem obračunskem obdobju so delno lahko tudi posledica zamika zaključka nekaterih investicijskih del med leti ter na tej podlagi zamika končnih plačil v naslednje leto, ker njihova stanja obravnavamo strogo na presečni dan.



OBČINA RENČE-VOGRSKO

V poslovnem letu je bilo v okviru proračunskih postavk izvedenih za 230.151 eur , v prejšnjih letih nekoliko manj v letu 2016 67.733eur , leto prej pa 179.800 eur prerazporeditev proračunskih postavk po sklepu župana:

v eur

Naziv proračunske postavke	leto 2016	leto 2015	leto 2014	leto 2013	leto 2012
1 Politični sistem	350	1.150	20.500	0	1.000
2 Ekonomska in fiskalna politika	2.400				
4 Skupne administrativne službe	7.281	7.448	7.180	6.800	31.260
6 Lokalna samouprava	6.900	11.500	13.000	1.013	9.518
Obramba in ukrepi ob izrednih 7+8 dogodkih	1.270			3.900	5.868
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	762	5.900	7.100	60.737	25.600
Promet, prometna infr. in 13 komunikacije	63.900	5.900	46.000	247.858	24.442
14 Gospodarstvo	5.350	1.750	500	500	7.085
15 Varovanje okolja in naravne dediščine	0	1.500		5.000	2.000
16 Prostorsko planiranje	46.620	10.600	13000	3.000	0
17 Zdravstveno varstvo	8.023			0	0
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	36.300	13.760	22.700	20.521	3.378
19 Izobraževanje	41.495	2.215	43.000	13.000	12.700
20 Socilano varstvo	9.500	6.010	4.000	6.000	1.000



OBČINA RENČE-VOGRSKO

21 Intervencijski program

2.820

Skupaj **230.151** **67.733** **179.800** **368.329** **123.851**

Bilanca stanja

V EUR

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika	Strukt. delež 2016	Strukt. delež 2015
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	22.460.308	21.835.934	19.799.982	102,9	110,3	624.374	2.035.952	0,956	0,957
NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	202.645	193.213	188.720	104,9	102,4	9.432	4.493		
POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	- 35.177	- 33.289	- 31.163	105,7	106,8	1.888	2.126		
NEPREMIČNINE	17.695.970	16.999.118	16.578.630	104,1	102,5	696.852	420.488		
POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	- 2.415.042	- 2.163.568	- 1.954.194			251.474	209.374		
OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	1.634.485	1.613.991	1.592.535	101,3	101,3	20.494	21.456		
POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	- 638.180	- 568.661	- 507.994	112,2	111,9	69.519	60.667		
DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	1.548.700	1.445.334	1.459.350	107,2	99,0	103.366	-14.016		



OBČINA RENČE-VOGRSKO

TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	4.466.907	4.349.796	2.474.098	102,7	175,8	117.111	1.875.698		
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.025.590	982.418	1.963.975	104,4	50,0	43.172	-981.557	0,044	0,043
DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	56	56	37	100,0	151,4	0	19		
DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	268.017	246.972	396.849	109	62,2	21.045	-149.877		
KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	26.250	26.379	17.419	100	151,4	-129	8.960		
KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	35.337	73.785	332.420	48	22,2	-38.448	-258.635		
KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA in AČR	0	1	163	0,0	0,6	-1	-162		
DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	410.268	385.750	301.473	106,4	128,0	24.518	84.277		
NEPLAČANI ODHODKI	285.662	249.475	915.614	114,5	27,2	36.187	-666.139		
ZALOGE	0	0				0	0		
AKTIVA SKUPAJ	23.485.898	22.818.352	21.763.957	103	105	667.546	1.054.395		
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	870.970	828.218	1.648.142	105,2	50,3	42.752	-819.924	0,037	0,036
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	23.913	22.268	22.442	107,4	99,2	1.645	-174		



OBČINA RENČE-VOGRSKO

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	135.140	97.461	646.671	138,7	15,1	37.679	-549.210		
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	30.051	23.103	108.902	130,1	21,2	6.948	-85.799		
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	121.542	122.301	157.372	99,4	77,7	-759	-35.071		
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	135.344	135.344	135.344	100,0	100,0	0	0		
KRATKOROČNR OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	1.445	1.842	2.373	78,4	77,6	-397	-531		
NEPLAČANI PRIHODKI	423.535	425.899	575.038	99,4	74,1	-2.364	-149.139		
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	22.614.928	21.990.134	20.115.815	103	109	624.794	1.874.319	0,963	0,964
SPLOŠNI SKLAD	21.795.975	21.036.551	19.023.950	103,6	110,6	759.424	2.012.601	0,928	0,922
REZERVNI SKLAD	35.743	21.657	11.222	165,0	193,0	14.086	10.435		
DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	689.601	824.945	960.289	83,6	85,9	-135.344	-135.344		
DRUGE DOLGOROČNR OBVEZNOSTI	93.609	106.981	120.354	87,5	88,9	-13.372	-13.373		
PASIVA SKUPAJ	23.485.898	22.818.352	21.763.957	143,6	143,6	667.546	1.054.395		
IZVENBILANČNA EVIDENCA	410.728	462.239	386.672						



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Pretežni del sredstev občine, to je kar 95,6%, je dolgoročnih, kar je v celoti posledica velikih investicijskih vlaganj, ki so bila izvajana v preteklih letih, to je že od leta 2009 dalje. Nekatere pomembne investicije pa so bile uspešno zaključene predvsem v letih 2013 kot 2014. Ustrezno temu je tudi pasivni del bilance izrazito dolgoročen in 94,6 % bilančnih virov predstavljajo občinski skladi v skupni vrednosti 21.831.718 eur.

Višja investicijska vlaganja v zaključnih obračunih, ki so izkazana v posameznem obračunskem obdobju so delno lahko tudi posledica zamika zaključka nekaterih investicijskih del med leti ter na tej podlagi zamika končnih plačil v naslednje leto, ker njihova stanja obravnavamo strogo na presečni dan.

Delno je občina tudi zadolžena pri bankah, stanje obveznosti iz naslova posojil na dan 31.12.2016 znaša 689.601 EUR (leto prej 824.945 eur). Na letni ravni občina vrača posojilo v znesku 135.344 EUR.

V preteklih treh letih predstavljala povečanje dolgoročnih sredstev predvsem nova vlaganja oz. povečanja sredstev, ki so preseгла obračunano amortizacijo sredstev za tekoče leto. Pretežni del povečanja zajemajo investicijska vlaganja v infrastrukturo – ceste in vodovode, vlaganj v OŠ Renče (1.889.573 EUR), kulturni dom v Bukovici 424.636 EUR, pločnik v Bukovici za 150.534 EUR, pokopališče v Bukovici 282.625 EUR in številne manjše investicije ter aktiviranje sredstva v upravljanju – vodovodnega zajetja Mrzlek v višini 1.720.494 (iz investicij v teku),

Pridobljena sredstva so na pasivni strani izkazana s protivrednostjo povečanja splošnega sklada kot vira sredstev

Kljub vsemu je pomembne del sprememb na dolgoročnih sredstvih bil izveden že v letih 2010 in 2011, ko je prišlo v bilanci stanja občine do povečanja v skupni vrednosti kar 8,6 mio EUR, ki izhajalo iz:

- prenosa infrastrukturnih sredstev iz knjigovodskih evidenc podjetij, ki so z njimi upravljala v knjige občine v znesku 3.201.194 EUR (leta 2010)
- dokončno sklenjene delitvene bilance z Mestno občino Nova Gorica, in na tej podlagi prenosa nepremičnin (z izjemo zemljišč) v knjige občine Renče - Vogrsko. (povečanje nepremičnin je v letu 2011 znašalo 3.146.000 EUR, drugih dolgoročnih naložb pa 2.245.982 EUR).



3. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor se je seznanil z zaključnim računom za leto 2016 z analitičnim pristopom. Zaključni račun proračuna ter letno poročilo Občine Renče-Vogrsko sta sestavljena skladno z računovodskimi predpisi, ki opredeljujejo vsebino ter obliko kot tudi potrebna razkritja letnega poročila. V analiziranih poročilih so pomembnejše postavke proračuna ter izkazov stanja in bilance uspeha ustrezno razkrite.

Pripravila: Nela Pregelj

Gregor Kobal
predsednik NO

Renče, 19.4.2017