

Občina Renče -Vogrsko

**Poročilo nadzornega odbora - analiza zaključnega računa
Občine Renče - Vogrsko
za leto 2023**

Vsebina:

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

1 UVOD

Nadzorni odbor Občine Renče-Vogrsko (v nadaljevanju NO) je na podlagi 49. člena Statuta občine Renče-Vogrsko in 21. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Občine Renče-Vogrsko ter v skladu z določili Pravidnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur.l.23/09) na svoji 9. seji dne 20.5..2024 sprejel Poročilo o analizi zaključnega računa Občine Renče Vogrsko za leto 2023.

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanih osebah

Predmet obravnave je skladno s programom dela NO Zaključni račun Občine Renče-Vogrsko za leto 2023. Nadzor je opravljen pri odgovorni osebi:

- **Beti Čufer** - sekretarki za finance in proračun

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 2024 sprejetega na seji 16.2.2024

1.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

- Sklep NO št: 1/2024 z dne 4.3.2024

1.4 Namen in cilj nadzora ter trajanje nadzora

- Namen in cilj nadzora je analiza zaključnega računa za leto 2023. Nadzor je bil izveden dne 23.3. ter v času od 21. do 26.4.2024 in 6.5.2024.

1.5 Izvedba nadzora

Nadzor sta opravila:

- Nela Pregelj - vodja nadzorne skupine
- Tomaž Fajt – član nadzorne skupine

1.6 Temeljni predpisi

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 2024 smo opravili kratko analizo letnega obračuna za leto 2023 v primerjavi z obračunom za leto 2022 ter veljavnim proračunom za leto 2023. Pri svojem delu 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 31.12.2023 ter izkaza poslovnega izida za leto 2023 v primerjavi z izkazi za leto 2022 (v nekaterih primerih primerjalno tudi z letom 2021) ter glede na veljavni proračun za leto 2023.

Presežek prihodkov nad odhodki

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
SKUPAJ PRIHODKI	5.696.474	4.098.129	3.557.796	3.593.596	3.834.444	3.828.552	3.560.709	3.154.526	3.578.777	3.541.170	3.291.556
SKUPAJ ODHODKI	8.459.506	4.176.305	3.435.865	3.132.308	3.406.473	4.000.452	3.567.468	3.021.790	3.598.966	4.213.927	3.612.869
Razlika	-2.763.032	-78.176	121.931	461.288	427.971	-171.900	-6.759	132.736	-20.189	-672.757	-321.313

Leto 2023 je povsem neprimerljivo z leti prej, saj je končno realiziran obseg prihodkov, ki je krepko presegel 5 mio eur in odhodki, ki predstavljajo kar dvakratnik obsega odhodkov, ki so bili realizirani v preteklih letih. Kot bo v nadaljevanju poročila razvidno iz analitičnih pregledov, je občina, v obravnavanem letu, izvedla pomemben investicijski cikel, ki je vzrok neprimerljivosti podatkov med zadnjimi leti in sicer gledano tako nominalne kot strukturne vrednosti.

Običajno realizacija prihodkov neposredno vpliva na obseg proračunskih odhodkov, večje investicije pa terjajo tudi drugačno strukturo virov za njihovo izvedbo zato so v preteklem letu odhodki sicer močno presegle realizirane prihodke, je pa bil primanjkljaj pokrit z zadolžitvijo in sprostitev sredstev, ki so se nahajala na transakcijskem računu in bila namenjena investicijski porabi:

	2023	2022
NETO ZADOLŽITEV	-1.424.280	-1.421.265
SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA TRR	-1.338.751	1.343.088
Skupaj	-2.763.031	-78.177

Pregled temeljnih postavk prihodkov in odhodkov v zaključnem računu 2023 **primerjalno z zaključnim računom Občine za leti 2022 ter 2021**, strnjen v najbolj sintetičnih postavkah, je naslednji:

	ZR 2023	ZR 2022	ZR 2021	Razlika 2023-2022	Razlika 2022-2021	Str. 2023	Str. 2022	Str. 2021	Indeks 2023/2022
	1	1	2	1-2	2-3				
SKUPAJ PRIHODKI	5.696.475	4.098.129	3.557.796	1.598.346	540.333	100,0	100,0	100,0	139,0
TEKOČI PRIHODKI	3.799.178	3.671.677	3.262.512	127.501	409.165	66,7	89,6	91,7	103,5
DAVČNI PRIHODKI	3.413.573	3.340.171	3.035.255	73.402	304.916	59,9	81,5	85,3	102,2
NEDAVČNI PRIHODKI	385.605	331.506	227.257	54.099	104.249	6,8	8,1	6,4	116,3
KAPITALSKI PRIHODKI	198.243	8.806	22.430	189.437	-13.624	3,5	0,2	0,6	2251,2
PREJETE DONACIJE	641	13.902	1.275	-13.261	12.627	0,0	0,3	0,0	4,6
TRANSFERNI PRIHODKI	1.698.413	403.744	271.579	1.294.669	132.165	29,8	9,9	7,6	420,7
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽ. PRORAČ. IN JAVNIH SKLADOV TER EU	1.698.413	403.744	271.579	1.294.669	132.165	29,8	9,9	7,6	420,7
SKUPAJ ODHODKI	8.459.506	4.176.306	3.435.866	4.283.200	740.440	100,0	100,0	100,0	202,6
TEKOČI ODHODKI	1.588.053	1.537.113	1.176.257	50.940	360.856	18,8	36,8	34,2	103,3
TEKOČI TRANSFERI	1.834.623	1.600.195	1.511.061	234.428	89.134	21,7	38,3	44,0	114,6
INVESTICIJSKI ODHODKI	4.965.780	949.470	647.141	4.016.310	302.329	58,7	22,7	18,8	523,0
INVESTICIJSKI TRANSFERI	71.050	89.528	101.407	-18.478	-11.879	0,8	2,1	3,0	79,4
RAZLIKA MED PRIHODKI IN ODHODKI	-2.763.031	-78.177	121.930	-2.684.854	-200.107				

Postavke **prihodkov** so bile pomembno višje kot leta prej in končno presegle 5 mio eur, tako da v preteklih letih ni povsem primerljivega leta.

Če so bili prihodki v letu 2022 nekoliko višji od tistih v letu 2021, so se prihodki v tekočem delu v letu 2023 glede na predhodno leto povečali za cca 127 tisoč eur (od tega za 73 tisoč eur v delu davčnih prihodkov, za 54 tisoč eur pa v delu nedavčnih prihodkov). Prav tako se je povečal del transfernih prihodkov in sicer kar za 1.294 tisoč eur, večji del predstavljajo prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav, preostalih cca 497 tisoč eur pa transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij.

Kumulativna vrednost **odhodkov** ne kaže usklajenosti s prihodki, saj le ti presegajo prihodke ob tem, da investicijska vlaganja, kljub njihovem velikemu obsegu še niso na nivoju načrtovanih, kot je razvidno tudi iz preglednic, ki sledijo.

V preglednicah, ki sledijo so prikazane **primerjave** realiziranih prihodkov in odhodkov **v zaključnih računih 2023, 2022 in 2021 z veljavnimi proračuni za enakovredna leta**.

Iz primerjav so razvidna razhajanja, ki so realizirana v posamičnem letu tako na področju realiziranih prihodkov kot odhodkov glede na veljavne proračune:

Za leto 2023

v eur

	ZR 2023	PRORAČUN veljavni 2023	Razlika	Str. ZR 2023	Str. 2023 vel PR	Indeks
	1	2	1-2			1/2
SKUPAJ PRIHODKI	5.696.475	7.418.290	-1.721.815	100,0	100,0	76,8
TEKOČI PRIHODKI	3.799.178	4.023.439	-224.261	66,7	54,2	94,4
DAVČNI PRIHODKI	3.413.573	3.601.889	-188.316	59,9	48,6	94,8
NEDAVČNI PRIHODKI	385.605	421.550	-35.945	6,8	9,4	91,5
KAPITALSKI PRIHODKI	198.243	303.000	-104.757	3,5	4,1	65,4
PREJETE DONACIJE	641	8.000	-7.359	0,0	0,1	8,0
TRANSFERNI PRIHODKI	1.698.413	3.083.851	-1.385.438	29,8	41,6	55,1
PREJETA SREDSTVA DRŽAVE IN EU	1.698.413	3.083.851	-1.385.438	29,8	41,6	55,1
SKUPAJ ODHODKI	8.459.506	9.467.657	-1.008.151	100,0	100,0	89,4
TEKOČI ODHODKI	1.588.053	1.775.869	-187.816	18,8	18,8	89,4
TEKOČI TRANSFERI	1.834.623	1.889.035	-54.412	21,7	20,0	97,1
INVESTICIJSKI ODHODKI	4.965.780	5.731.059	-765.279	58,7	60,5	86,6
INVESTICIJSKI TRANSFERI	71.050	71.694	-644	0,8	0,8	99,1
RAZLIKA MED PRIHODKI IN ODHODKI	-2.763.031	-2.049.367	-713.664			

Za leto 2022

v eur

	ZR 2022	PRORAČUN veljavni 2022	Razlika	Str. ZR 2022	Str. 2022 vel PR	Indeks
	1	2	1-2			1/2
SKUPAJ PRIHODKI	4.098.129	5.256.661	-1.158.532	100,0	100,0	78,0
TEKOČI PRIHODKI	3.671.677	3.802.111	-130.434	89,6	72,3	96,6
DAVČNI PRIHODKI	3.340.171	3.362.922	-22.751	81,5	64,0	99,3
NEDAVČNI PRIHODKI	331.506	439.189	-107.683	8,1	9,8	75,5
KAPITALSKI PRIHODKI	8.806	20.508	-11.702	0,2	0,4	42,9
PREJETE DONACIJE	13.902	10.000	3.902	0,3	0,2	139,0
TRANSFERNI PRIHODKI	403.744	1.424.042	-1.020.298	9,9	27,1	28,4
PREJETA SREDSTVA DRŽAVE IN EU	403.744	1.424.042	-1.020.298	9,9	27,1	28,4
SKUPAJ ODHODKI	4.176.306	7.114.962	-2.938.656	100,0	100,4	58,7
TEKOČI ODHODKI	1.537.113	1.967.285	-430.172	36,8	27,6	78,1
TEKOČI TRANSFERI	1.600.195	1.652.492	-52.297	38,3	23,2	96,8
INVESTICIJSKI ODHODKI	949.470	3.428.120	-2.478.650	22,7	48,2	27,7
INVESTICIJSKI TRANSFERI	89.528	67.065	22.463	2,1	1,3	133,5
RAZLIKA MED PRIHODKI IN ODHODKI	-78.177	-1.858.301	1.780.124			

Za leto 2021

v eur

	ZR 2021	PRORAČUN veljavni 2021	Razlika	Str. ZR 2021	Str. 2021 vel PR	Indeks
	1	2	1-2			1/2
SKUPAJ PRIHODKI	3.557.796	4.487.266	-929.470	100,0	100,0	79,3
TEKOČI PRIHODKI	3.262.512	3.417.367	-154.855	91,7	76,2	95,5
DAVČNI PRIHODKI	3.035.255	3.233.814	-198.559	85,3	72,1	93,9
NEDAVČNI PRIHODKI	227.257	183.553	43.704	6,4	4,1	123,8
KAPITALSKI PRIHODKI	22.430	67.850	-45.420	0,6	1,5	33,1
PREJETE DONACIJE	1.275	5.000	-3.725	0,0	0,1	25,5
TRANSFERNI PRIHODKI	271.579	997.049	-725.470	7,6	22,2	27,2
PREJETA SREDSTVA DRŽAVE IN EU	271.579	997.049	-725.470	7,6	22,2	27,2
SKUPAJ ODHODKI	3.435.866	4.985.850	-1.549.984	100,0	100,0	68,9
TEKOČI ODHODKI	1.176.257	1.798.548	-622.291	34,2	36,1	65,4
TEKOČI TRANSFERI	1.511.061	1.625.262	-114.201	44,0	32,6	93,0
INVESTICIJSKI ODHODKI	647.141	1.493.984	-846.843	18,8	30,0	43,3
INVESTICIJSKI TRANSFERI	101.407	68.056	33.351	3,0	1,4	149,0
RAZLIKA MED PRIHODKI IN ODHODKI	121.930	-498.584	620.514			

Ne glede na pomembno povišanje obsega tako realiziranih prihodkov kot odhodkov pregled njihove realizacije v primerjavi z veljavnimi proračuni posamičnega leta še vedno kažejo na pomembna nedoseganja zastavljenih proračunov in sicer v obeh sklopih. Stopnja nedoseganja proračuna je na odhodkovni strani v letu 2023, ko znaša 23,2% nekoliko nižja kot leti prej, ko so pomenila odstopanja delež nedoseganja v višini 41,3% v letu 2022 in 31,1% v letu 2021. Prihodkovna stran ne dosega načrtovanega obsega predvidenega v letnih obračunih v primerljivem obsegu od 23,2% deleža v letu 2023 do 22,0 % v letu 2022 in 21,7% v letu 2021.

Nominalno je razhajanje v letu 2021 v delu odhodkov znašalo cca 1.550 tisoč eur in je izhajalo tako iz nerealiziranih tekočih odhodkov (622 tisoč eur) predvsem pa nerealiziranega investicijskega dela v višini 847 tisoč eur. V letu 2022 se je v tem delu razlika kar potrojila in znaša dobrih 2.479 tisoč eur. Investicijski odhodki so bili tudi že v proračunu 2023 predvideni v nekoliko višji vrednosti na podlagi načrtov financiranja izvedbe pomembnih investicij ter prejema sredstev iz drugih virov a so bili realizirani v nižjem obsegu cca 765 tisoč eur, ker so bili skladno s potekom investicij še nekoliko zamaknjeni v leto 2023.

Ker tvorijo prihodkovni del za te namene v pomembnem delu sredstva prejeta od države oziroma EU odstopajo od predvidenih proračunskih sredstev tudi realizirani prihodki in sicer nominalno v letu 2021 za cca 725 tisoč eur, v letu 2022 za cca 1.022 tisoč eur in v letu 2023 za cca 1.385 tisoč eur.

Zaključna računa za zadnji leti kažeta tako veliko neusklajenost z veljavnima proračunoma predvsem v delu investicijskih odhodkov, saj še vedno ni prišlo do zaključka pomembnih vlaganj v komunalno infrastrukturo na področju občine ter vlaganj v skupno vodarno Mrzlek.

Prihodki

V nadaljevanju so ločeno podani prihodki predvideni v veljavnem proračunu za leto 2023 primerjalno z zaključnima računoma za leti 2023 in 2022 ter njihova struktura v posameznem letu. V primerjavi z letom prej je bila realizirana vrednost vseh prihodkov višja kar za 1.598 tisoč eur, prihodki predvideni v proračunu pa niso bili doseženi v višini 1.721 tisoč eur (leto prej 1.159 tisoč eur), še posebej v delu transfernih prihodkov, ko niso bili realizirani v skupni vrednosti 1.721 tisoč eur, kar je še višje kot lansko leto, ko je znašalo nedoseganje 1.158 tisoč eur. Povečanje prihodkov glede na leto prej je zaznati skoraj v vseh postavkah in še posebej v sklopu transfernih prihodkov, ki so bili realizirani iz sredstev EU, kot bo natančneje predstavljeno v nadaljnjih analitičnih pregledih.

v eur

	ZR 2023	ZR 2022	PRORAČUN veljavni 2023	Razlika 2023-2022	Razlika 2023- Proračun 2023	Str. ZR 2023	Str. ZR 2022	str. PROR. 2023	Indeks	Indeks
	1	2	3	1-2	1-3				1/2	1/3
SKUPAJ PRIHODKI	5.696.475	4.098.129	7.418.290	1.598.346	-1.721.815	100,0	100,0	100,0	139,0	76,8
TEKOČI PRIHODKI	3.799.178	3.671.677	4.023.439	127.501	-224.261	66,7	89,6	54,2	103,5	94,4
DAVČNI PRIHODKI	3.413.573	3.340.171	3.601.889	73.402	-188.316	59,9	81,5	48,6	102,2	94,8
NEDAVČNI PRIHODKI	385.605	331.506	421.550	54.099	-35.945	6,8	8,1	5,7	116,3	91,5
KAPITALSKI PRIHODKI	198.243	8.806	303.000	189.437	-104.757	3,5	0,2	4,1	2251,2	65,4
PREJETE DONACIJE	641	13.902	8.000	-13.261	-7.359	0,0	0,3	0,1	4,6	8,0
TRANSFERNI PRIHODKI	1.698.413	403.744	3.083.851	1.294.669	-1.385.438	29,8	9,9	41,6	420,7	55,1

v eur

	ZR 2022	ZR 2021	PRORAČUN veljavni 2022	Razlika 2022-2021	Razlika 2022- Proračun 2022	Str. ZR 2022	Str. ZR 2021	str. PROR. 2022	Indeks	Indeks
	1	2	3	1-2	1-3				1/2	1/3
SKUPAJ PRIHODKI	4.098.129	3.557.796	5.256.661	540.333	-1.158.532	100,0	100,0	100,0	115,2	78,0
TEKOČI PRIHODKI	3.671.677	3.262.512	3.802.111	409.165	-130.434	89,6	91,7	72,3	112,5	96,6
DAVČNI PRIHODKI	3.340.171	3.035.255	3.362.922	304.916	-22.751	81,5	85,3	64,0	110,0	99,3
NEDAVČNI PRIHODKI	331.506	227.257	439.189	104.249	-107.683	8,1	6,4	8,4	145,9	75,5
KAPITALSKI PRIHODKI	8.806	22.430	20.508	-13.624	-11.702	0,2	0,6	0,4	39,3	42,9
PREJETE DONACIJE	13.902	1.275	10.000	12.627	3.902	0,3	0,0	0,2	1090,4	139,0
TRANSFERNI PRIHODKI	403.744	271.579	1.424.042	132.165	-1.020.298	9,9	7,6	27,1	148,7	28,4

Podrobnejši prikaz prihodkov po njihovih vrstah ter izvoru

V naslednji preglednici so prikazani prihodki v zaključnih računih za leti 2023 in 2022 primerjalno z veljavnim proračunom za I. 2023 analitično po njihovih vrstah in izvoru. Tekoči prihodki so predstavljali v letu 2023 66,7%, v letu prej pa kar 89,6% del vseh prihodkov, med njimi so še vedno najpomembnejši prihodki iz naslova dohodnine, kot edini stabilen vir, ki med davčnimi prihodki predstavljajo 51,6 %, leto prej pa 66,6% delež, in so v skupnem znesku 2.937 tisoč eur povsem usklajeni s predvidenimi in nekoliko višji kot leto prej, kar je zelo vzpodbuden podatek oziroma pokazatelj rasti na področju zaposlovanja po kriznih razmerah, ki jih je povzročila pandemija Covid.

V letu 2023 so prihodki iz naslova davkov na premoženje znašali cca 335 tisoč eur in so v primerjavi z letom prej, ko so znašali cca 424 tisoč eur, nižji za 21 %. Znotraj te podskupine prinaša največji delež prihodkov nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča od pravnih in fizičnih oseb (v nadaljevanju: NUSZ), ki pa je v primerljivem obdobju beležilo pomembno rast zaradi pozno izdanih odločb strankam v letu 2021 in posledično zamika pomembnega dela plačil NUSZ v leto 2022 zato so podatki med leti nekoliko neprimerljivi.

v eur

	ZR 2023	ZR 2022	VELJ. PRORAČUN 2023	Razlika 2023- 2022	Razlika 2023- Velj Proračun 2023	Str. ZR 2023	Str. ZR 2022	Str.Velj PROR. 2023	Indeks ZR 2023/ZR 2022	Indeks ZR 2023/ VELJ PR. 2023
	1	2	3	1-2	1-3				1/2	1/3
SKUPAJ PRIHODKI	5.696.475	4.098.129	7.418.290	1.560.487	-1.717.747	100,0	100,0	100,0	139,0	76,8
TEKOČI PRIHODKI	3.799.398	3.671.678	4.023.440	265.817	-332.310	66,7	89,6	54,2	103,5	94,4
DAVČNI PRIHODKI	3.413.573	3.340.172	3.601.889	67.335	-194.248	59,9	81,5	48,6	102,2	94,8
Dohodnina	2.937.496	2.727.884	2.937.496	209.612	0	51,6	66,6	39,6	107,7	100,0
Davki na premoženje	334.828	423.736	517.344	-88.908	-182.516	5,9	10,3	7,0	79,0	64,7
<i>Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča</i>	<i>229.819</i>	<i>315.393</i>	<i>395.000</i>	<i>-85.574</i>	<i>-165.181</i>	<i>4,0</i>	<i>7,7</i>	<i>5,3</i>	<i>72,9</i>	<i>58,2</i>
Davki na blago in storitve	141.249	186.570	144.975	-45.321	-3.726	2,5	4,6	2,0	75,7	97,4
<i>Okoljska dajatev</i>	<i>111.994</i>	<i>120.042</i>	<i>120.000</i>	<i>-8.048</i>	<i>-8.006</i>	<i>2,0</i>	<i>2,9</i>	<i>1,6</i>	<i>93,3</i>	<i>93,3</i>
Drugi davki	0	1.982	2.074	-1.982	-2.074	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
NEDAVČNI PRIHODKI	385.825	331.506	421.551	22.526	-35.726	6,8	8,1	5,7	116,4	91,5
Udeležba na dobičku in prihodki od premoženja	296.980	204.295	330.686	60.892	-33.706	5,2	5,0	4,5	145,4	89,8
<i>od iger na srečo</i>	<i>91.078</i>	<i>52.432</i>	<i>150.000</i>	<i>38.646</i>	<i>-58.922</i>	<i>1,6</i>	<i>1,3</i>	<i>2,0</i>	<i>173,7</i>	<i>60,7</i>
<i>najemnine POSL PROSTORI IN DRUGO</i>	<i>37.653</i>	<i>33.419</i>	<i>35.500</i>	<i>4.234</i>	<i>2.153</i>	<i>0,7</i>	<i>0,8</i>	<i>0,5</i>	<i>112,7</i>	<i>106,1</i>
<i>od drugih najemnin</i>	<i>119.420</i>	<i>101.408</i>	<i>112.000</i>	<i>18.012</i>	<i>7.420</i>	<i>2,1</i>	<i>2,5</i>	<i>1,5</i>	<i>117,8</i>	<i>106,6</i>
Takse in pristojbine	8.031	8.002	8.000	29	31	0,1	0,2	0,1	100,4	100,4
Globe in denarne kazni	3.871	4.548	4.700	-677	-829	0,1	0,1	0,1	85,1	82,4
Drugi nedavčni prihodki	76.943	114.661	78.165	-37.718	-1.222	1,4	2,8	1,1	67,1	98,4
KAPITALSKI PRIHODKI	198.023	8.806	303.000	189.217	-94.977	3,5	0,2	4,1	2248,7	65,4
Prihodki od prodaje zgradb			10.000	0	-10.000	0,0	0,0	0,1		
Prihodki od prodaje zemljišč	198.023	8.806	293.000	189.217	-94.977	3,5	0,2	3,9	2248,7	67,6

PREJETE DONACIJE	641	13.902	8.000	-13.261	-7.359	0,0	0,3	0,1	4,6	8,0
Donacije	641	13.902	8.000	-13.261	-7.359	0,0	0,3	0,1	4,6	8,0
TRANSFERNI PRIHODKI	1.698.413	403.743	3.083.850	1.294.670	-1.385.437	29,8	9,9	41,6	420,7	55,1
Prejeta sredstva iz državnega proračuna	496.915	238.646	555.698	258.269	-58.783	9,8	6,3	7,5	208,2	89,4
Prejeta sredstva iz EU	1.201.498	165.097	2.528.152	1.036.401	-1.326.654	21,1	4,0	34,1	727,8	47,5

Pretežni del nedavčnih prihodkov standardno tvorijo prihodki od premoženja, v zadnjih letih so najpomembnejši vir prihodki od najemnin, kar se razlikuje od preteklih let (pred 2019), ko so bile med nedavčnimi prihodki vedno najpomembnejše koncesijske dajatve in tako ostali viri niso izkazovali tako pomembnega strukturnega deleža. Žal so koncesijske dajatve kot proračunski vir v letih 2020, 2021 in 2022 skoraj povsem poniknile kot posledica zaprtja igralnih salonov v času pandemije in se le v zadnjem letu počasi vračajo. Kot pomembni vir v deležih kot so bili realizirani vse do leta 2019 se bodo koncesijske dajatve lahko ponovno uveljavile v primeru potrditve projekta LAGO in realizacije načrtovanih prihodkov v sklopu dejavnosti tega kompleksa.

Velikost transfernih prihodkov, ki jih je mogoče pridobiti iz državnega proračuna je sicer načrtovana v visokem znesku, v letu 2023 skupaj okoli 3.084 tisoč eur, leto prej pa v višini 1.424 tisoč eur, a je bila realizacija pomembno nižja, še posebej v delu črpanja sredstev EU, ki predstavljajo pomemben vir za večja investicijska vlaganja, pa čeprav ta običajno terjajo tudi lokalno soudeležbo. Tako kot v primerljivem obdobju ostaja razhajanje tudi v letu 2023 cca 1.327 tisoč eur.

Zbirni prikaz prihodkov v zadnjih zaključnih računih ter veljavnih proračunih za tri leta

(analitično prikazane le pomembnejše postavke):

v eur

Opis	Realizacija: 2023	Realizacija: 2022	Realizacija: 2021	Veljavni proračun: 2023/2	Veljavni proračun: 2022/2	Veljavni proračun: 2021/2
SKUPAJ PRIHODKI	5.696.474	4.098.129	3.557.796	7.418.290	5.256.662	4.487.266
Davčni prihodki	3.413.573	3.338.190	3.035.255	3.601.889	3.360.635	3.233.814
Dohodnina - občinski vir	2.937.496	2.727.884	2.662.382	2.937.496	2.727.884	2.662.382
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - od pravnih oseb	131.722	216.692	91.935	280.000	275.000	280.000
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - od fizičnih oseb	98.097	98.700	64.246	115.000	110.000	100.000
Davek na dediščine in darila	53.136	22.207	30.031	35.000	30.000	30.000
Davek na promet nepremičnin - od fizičnih oseb	36.573	70.963	51.186	70.000	30.000	25.000
Davek na dobitke od iger na srečo	2.609	45.981	2.387	2.000	48.000	2.800
Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda	111.994	120.042	115.378	120.000	105.829	97.700
Turistična taksa	20.580	12.762	9.498	15.000	15.000	15.000
Nedavčni prihodki	385.605	333.488	227.257	421.551	441.477	181.384
Prihodki od obresti od sredstev na vpogled	35.638			17.000		
Prihodki od najemnin za poslovne prostore	28.191	25.418	19.658	26.000	20.000	16.056
Prihodki od najemnin za stanovanja	9.026	8.001	6.766	8.500	8.500	8.251
Prihodki od drugih najemnin	119.420	101.408	104.986	112.000	103.000	103.000
Prihodki iz naslova koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo	91.078	52.432	0	150.000	150.000	0
Prihodki od podeljenih koncesij za rudarsko pravico	11.918	13.449	9.992	14.500	13.449	15.000

Prihodki od komunalnih prispevkov	37.432	49.200	26.587	56.000	69.340	21.139
Drugi izredni nedavčni prihodki	15.703	65.461	50.462	20.982	65.340	12.982
Kapitalski prihodki	198.243	8.806	22.430	303.000	20.508	67.850
Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč	125.707	508	7.470	10.000	508	12.850
Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	72.316	8.298	14.960	293.000	20.000	30.000
Prejete donacije	641	13.902	1.275	8.000	10.000	5.000
Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb	641	13.572	1.125	8.000	10.000	5.000
Transforni prihodki	1.687.742	403.744	271.579	3.071.356	1.424.042	901.799
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	269.947	15.806	8.714	321.674	6.900	145.600
Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	13.443	29.288	120.328	20.500	28.600	28.600
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin	213.524	193.552	140.494	213.524	193.552	0
Prejeta sredstva iz DP iz sredstev proračuna EU za izvajanje skupne kmetijske in ribiške politike za obdobje 2014 - 2020	6.524	9.213	2.043	22.517	22.487	9.974
Prejeta sredstva iz DP iz sredstev proračuna EU iz strukturnih skladov	1.184.304	0	0	2.515.657	200.000	200.000
Prejeta sredstva iz DP iz sredstev EU iz strukturnih skladov za obdobje 2014 - 2020		6.117	0	0	0	0
Prejeta sredstva iz DP iz sredstev proračuna EU iz kohezijskega sklada za obdobje 2014 - 2020		41.971	0	0	972.503	517.625
Prejeta sredstva iz naslova Evropskega teritorialnega sodelovanja 2014 – 2020		107.796	0	0	0	0
Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	10.671			12.495		97.420

Odhodki - podrobnejši prikaz odhodkov po njihovih vrstah ter izvoru

V spodnji preglednici so podani realizirani odhodki upoštevaje zaključne podatke za leta 2023, 2022 in 2021 ter veljavi v letnem proračunu za leto 2023 kot tudi njihova struktura v posameznem letu.

	ZR 2023	ZR 2022	PRORAČUN veljavni	Razlika 2023- 2022	Razlika 2023- Proračun 2023	Str. ZR 2023	Str. ZR 2022	str. PROR. 2023	Indeks	Indeks
	1	2	3	1-2	1-3				1/2	1/3
SKUPAJ ODHODKI	8.459.506	4.176.306	9.467.657	4.283.200	-1.008.151	100,0	100,0	100,0	202,6	89,4
TEKOČI ODHODKI	1.588.053	1.537.113	1.775.869	50.940	-187.816	18,8	36,8	18,8	103,3	89,4
TEKOČI TRANSFERI	1.834.623	1.600.195	1.889.035	234.428	-54.412	21,7	38,3	20,0	114,6	97,1
INVESTICIJSKI ODHODKI	4.965.780	949.470	5.731.059	4.016.310	-765.279	58,7	22,7	60,5	523,0	86,6
INVESTICIJSKI TRANSFERI	71.050	89.528	71.694	-18.478	-644	0,8	2,1	0,8	79,4	99,1

	ZR 2022	ZR 2021	PRORAČUN veljavni	Razlika 2022- 2021	Razlika 2022- Proračun 2022	Str. ZR 2022	Str. ZR 2021	str. PROR. 2022	Indeks	Indeks
	1	2	3	1-2	1-3				1/2	1/3
SKUPAJ ODHODKI	4.176.306	3.435.866	7.114.962	740.440	-2.938.656	100,0	100,0	100,0	121,6	58,7
TEKOČI ODHODKI	1.537.113	1.176.257	1.967.285	360.856	-430.172	36,8	34,2	27,6	130,7	78,1
TEKOČI TRANSFERI	1.600.195	1.511.061	1.652.492	89.134	-52.297	38,3	44,0	23,2	105,9	96,8
INVESTICIJSKI ODHODKI	949.470	647.141	3.428.120	302.329	-2.478.650	22,7	18,8	48,2	146,7	27,7
INVESTICIJSKI TRANSFERI	89.528	101.407	67.065	-11.879	22.463	2,1	3,0	0,9	88,3	133,5

Realizirani odhodki v poslovnem letu 2023 pomembno presegajo odhodke leta prej, kar za dvakratnik oz 4.283 tisoč eur, v veliko manjši meri pa odstopajo od sprejetega in veljavnega proračuna za leto 2023 (v skupni vrednosti le za 1.008 tisoč eur leto prej pa kar za cca 2.939 tisoč). Tudi tekoči transferi in tekoči odhodki ne dosegajo okvira načrtovanih v proračunu, vendar so primerljivi in višji od leta prej, prav tako nominalno razhajanja niso vrednostno tako pomembna glede na celotni obseg proračunskih odhodkov.

V preglednici, ki sledi, so prikazani odhodki v zaključnem računu za leti 2023 in 2022 ter primerjalno z veljavnim proračunom za leto 2023 analitično po njihovih vrstah in izvoru.

	ZR 2023	ZR 2022	VELJ. PRORAČUN 2023	Razlika 2023- 2022	Razlika 2023- Velj Proračun 2023	Str. ZR 2023	Str. ZR 2022	Str.Velj PROR. 2023	Indeks ZR 2023/ZR 2022	Indeks ZR 2023/ VELJ PR. 2023
	1	2	3	1-2	1-3				1/2	1/3
SKUPAJ ODHODKI	8.459.506	4.176.306	9.467.657	4.283.200	-835.904	100,0	100,0	100,0	202,6	89,4
TEKOČI ODHODKI	1.588.053	1.537.112	1.775.869	50.941	-187.816	18,8	36,8	18,8	103,3	89,4
Plače in drugi izdatki zaposlenim	441.978	392.239	447.857	49.739	-5.879	5,2	9,4	4,7	112,7	98,7
Prispevki delodajalca	68.247	61.573	74.624	6.674	-6.377	0,8	1,8	0,8	110,8	91,5
Izdatki za blago in storitve	992.493	1.069.523	1.147.068	-77.030	-154.575	11,7	31,1	12,1	92,8	86,5
Obresti	75.335	3.777	66.320	71.558	9.015	0,9	0,1	0,7	1994,6	113,6
Rezerve	10.000	10.000	40.000	0	-30.000	0,1	0,3	0,4	100,0	25,0
TEKOČI TRANSFERI	1.834.623	1.600.195	1.889.036	234.428	-54.413	21,7	38,3	20,0	114,6	97,1
Subvencije	20.000	22.780	20.000	-2.780	0	0,2	0,5	0,2	87,8	100,0
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.023.372	926.208	1.057.716	97.164	-34.344	12,1	22,2	11,2	110,5	96,8
<i>plačilo razlike - cena vrtec</i>			763.455	0	-763.455	0,0	0,0	8,1		0,0
Transferi nepridobitnim organizacijam	176.860	174.191	198.924	2.669	-22.064	2,1	4,2	2,1	101,5	88,9
Drugi transferi	614.391	477.016	612.396	137.375	1.995	7,3	11,4	6,5	128,8	100,3
<i>Tekoči transferi v javne zavode</i>	<i>540.266</i>	<i>364.894</i>	<i>511.597</i>	<i>175.372</i>	<i>28.669</i>	<i>6,4</i>	<i>8,7</i>	<i>5,4</i>	<i>148,1</i>	<i>105,6</i>

INVESTICIJSKI ODHODKI	4.965.780	949.471	5.731.058	4.016.309	-593.031	58,7	22,7	60,5	523,0	86,6
Novogradnje, rekonstrukcije	4.414.471	590.445	4.934.474	3.824.026	-520.003	52,2	14,1	52,1	747,7	89,5
Investicijsko vzdrževanje	225.849	40.580	436.017	185.269	134.052	2,7	1,0	4,6	556,6	246,0
Nakup zemljišč, zgradb, prostorov, opreme	43.013	194.314	91.797	-151.301	-220.757	0,5	4,7	1,0	22,1	16,3
Projektna dokumentacija, nadzor študije izvedljivosti	214.471	95.469	263.770	119.002	-49.299	2,5	2,3	2,8	224,6	81,3
Drugo	67.976	28.663	5.000	39.313	62.976	0,8	0,7	0,1	237,2	1359,5
INVESTICIJSKI TRANSFERI	71.050	89.528	71.694	-18.478	-644	0,8	2,1	0,8	79,4	99,1

Iz preglednice je moč razbrati:

- **tekoči odhodki** so nekoliko višji od leta prej a zaostajajo za načrtovanimi oz. sprejetimi v proračunu za leto 2023. Največji delež odhodkov zajemajo izdatki za blago in storitve in sicer 992 tisoč eur. V letu 2023 so bili tekoči odhodki v primerjavi s predhodnim letom za 3 % višji.
- **tekoči transferi** so nekoliko višji in sicer za cca 14% od leta prej, so pa skoraj usklajeni z veljavnim proračunom. Med njimi predstavljajo najpomembnejši odhodek, tako kot vsa leta doslej, odhodki iz naslova regresiranja cen v vrtcih (kar 756 tisoč eur). Drugi domači transferi so predvsem tekoči transferi v javne zavode.
- izrazito je povečanje **investicijskih odhodkov** glede na ZR 2022, vendar investicijski odhodki v letu 2023, kljub svojemu obsegu ne dosegajo sprejetih v veljavnem proračunu za leto 2023. Največji delež predstavljajo novogradnje, rekonstrukcije ali adaptacije, njihovo odstopanje pa v nominalni vrednosti znaša cca 520 tisoč tisoč eur, manj vlaganj od načrtovanih, obseg investicijskih vzdrževanj pa je glede na proračun višji za 134 tisoč eur.
 - V letih 2023 in 2022 so bila vlaganja izvedena v dve pomembnejši investiciji, in sicer v kanalizacija Renče 2.354 tisoč eur, in v vodovodni sistem Mrzlek 1.796 tisoč eur,
 - ostala pa so bila posledično močno razpršena in realizirana manjših projektih cestne razsvetljave (312 tisoč eur) in druge cestne infrastrukture,
- **Investicijski transferi** v znesku cca 71 tisoč eur so nekoliko nižji od leta prej a višji od veljavnega proračuna in predstavljajo v večjem delu investicijske transfere pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki (PGD Renče), ter neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom (Osnovna šola Lucijana Bratkoviča Bratuša Renče, Podružnična šola Vogrsko ter Osnovna šola Kozara Nova Gorica).

Prikaz odhodkov po njihovih proračunskih uporabnikih

Primerjava proračunskih odhodkov po proračunskih uporabnikih za leto 2023 v primerjavi z leti prej nam kaže, da se struktura porabe glede na leta prej spreminja, kar 110,8 % povečanje porabe občinske uprave, v katere sklopu so evidentirana vsa temeljna investicijska vlaganja pa tudi odplačila posojil se odraža tudi v njenem strukturnem deležu, ki konstantno rase. Investicijska vlaganja so v zadnjem letu izjemno visoka vendar so ne glede na pridobljena sredstva iz državnih skladov in sredstev EU terjala tudi pomembno zadolžitvev.

V nadaljevanju je podana primerjava podatkov izkazanih v zaključnih računih za leta 2023, 2022 in 2021

leto 2023 v eur

	ZR 2023	ZR 2022	Razlika 2023-2022	Str. ZR 2023	Str. ZR 2022	Indeks 2023/2022
	1	2	1-2			1/2
Občinski svet	52.771	61.946	-9.175	0,6	1,5	85,2
Nadzorni odbor	3.638	4.697	-1.059	0,0	0,1	77,5
Župan	93.486	66.995	26.491	1,1	1,6	139,5
Občinska uprava	8.115.094	3.849.211	4.265.883	95,9	92,2	210,8
Ožji deli občin in režijski obrat	194.517	193.456	1.061	2,3	4,6	100,5
Skupaj	8.459.506	4.176.305	4.283.201	100,0	100,0	202,6

leto 2022 v eur

	ZR 2022	ZR 2021	Razlika 2022-2021	Str. ZR 2022	Str. ZR 2021	Indeks
	1	2	1-2			1/2
Občinski svet	61.946	46.381	15.565	1,5	1,3	133,6
Nadzorni odbor	4.697	4.067	630	0,1	0,1	115,5
Župan	66.995	70.275	-3.280	1,6	2,0	95,3
Občinska uprava	3.849.211	3.132.926	716.285	92,2	91,2	122,9
Ožji deli občin in režijski obrat	193.456	182.217	11.239	4,6	5,3	106,2
Skupaj	4.176.305	3.435.866	740.439	100,0	100,0	121,6

Pregled zaključnih računov za leti 2023 in 2022 z veljavnima proračunoma za leti 2023 in 2022

v eur

	ZR 2023	ZR 2022	veljavni proračun 2023	veljavni proračun 2022	Razlika ZR 2023-2022	Razlika proračuni 2023-2022	Razlika PR -ZR 2023	Str. ZR 2023	Str. ZR 2022	Str. PR 2023	Str. PR 2022	Indeks	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	1-2	3-4	3-1					1/2	3/4	1/3
Občinski svet	52.771	61.946	60.862	72.693	-9.175	-11.831	8.091	0,6	1,5	0,6	1,0	85,2	83,7	86,7
Nadzorni odbor	3.638	4.697	6.000	7.800	-1.059	-1.800	2.362	0,0	0,1	0,1	0,1	77,5	76,9	60,6
Župan	93.486	66.995	122.085	70.104	26.491	51.981	28.599	1,1	1,6	1,3	1,0	139,5	174,1	76,6
Občinska uprava	8.115.094	3.849.211	9.041.084	6.763.700	4.265.883	2.277.384	925.990	95,9	92,2	95,5	95,1	210,8	133,7	89,8
Ožji deli občin in režijski obrat	194.517	193.456	237.626	200.665	1.061	36.961	43.109	2,3	4,6	2,5	2,8	100,5	118,4	81,9
<i>Režijski obrat</i>	<i>61.731</i>	<i>60.568</i>	<i>64.399</i>	<i>64.998</i>	<i>1.163</i>	<i>-599</i>						<i>101,9</i>	<i>99,1</i>	<i>95,9</i>
<i>KS Renče</i>	<i>66.415</i>	<i>65.589</i>	<i>82.639</i>	<i>68.566</i>	<i>826</i>	<i>14.073</i>						<i>101,3</i>	<i>120,5</i>	<i>80,4</i>
<i>KS Bukovica Volčja draga</i>	<i>40.694</i>	<i>42.427</i>	<i>55.066</i>	<i>43.163</i>	<i>-1.733</i>	<i>11.903</i>						<i>95,9</i>	<i>127,6</i>	<i>73,9</i>
<i>KS Vogrsko</i>	<i>25.677</i>	<i>24.872</i>	<i>35.522</i>	<i>23.937</i>	<i>805</i>	<i>11.585</i>						<i>103,2</i>	<i>148,4</i>	<i>72,3</i>
Skupaj	8.459.506	4.176.305	9.467.657	7.114.962	4.283.201	2.352.695	1.008.151	100,0	100,0	100,0	100,0	134,7	136,0	118,1

Realizacija odhodkov (zajeta v sklopu Občinske uprave) je bila v letu 2023 skoraj skladna z načrtovanim oz veljavnim proračunom, saj zaostaja le za 5,8%, kar je pomembno drugače kot leta prej ko so razhajanja dosegla tudi 40% odstopanje od proračuna. V preteklih dveh letih so razlike pojavljale tako med leti med leti kot glede na sprejete proračune iz investicijskega delovanja, ki ni dosegalo realizacije na večjih načrtovanih projektih, pač pa se izvajalo le na manjših in močno razpršenih projektih. Vlaganja izvedena v letu 2023 so privedla do odhodkov občinske uprave, ki so bili za 4,265 tisoč EUR višje kot v letu prej in skoraj skladni z načrtovanimi.

Zajemali so naslednji po obsegu pomembnejši investiciji v:

- kanalizacijo Renče – Vogrsko 1. faza v znesku 2.353.949 eur,
- rekonstrukcijo in novogradnjo vodovodnega sistema Mrzlek v višini 1.796.547 eur.

Za izvedbo navedenih investicij so bili potrebni investicijski viri v pomembno višjem obsegu kot so bili realizirani v zadnjih obračunskih letih, zato je bilo potrebno zagotoviti lastni del udeležbe pri investiranju z zadolževanjem v obeh letih. V nadaljevanju je prikazana neto zadolžitev v zadnjih dveh letih:

	2023	2022
NETO ZADOLŽITEV	1.424.280	1.421.265

V času, ko v nadzornem odboru obravnavamo sprejeti zaključni račun za leto 2023, je bil že sprejet proračun tudi za leto 2024 (proračunski odhodki so načrtovani ponovno v visokem obsegu 6.921 tisoč EUR), ki kaže na to, da bo še kako potrebna dodatna energija za izpolnitev načrtovanih investicijskih projektov, ki so morebiti zaradi pomembnosti zgoraj obravnavanih ostali v čakalni listi.

Pretežni del odhodkov planiran za porabo na nivoju občinske uprave je porabljen za naslednja proračunska področja:

PK	PP	Opis	Realizacija: 2023	Realizacija: 2022	Realizacija: 2021	Veljavni proračun: 2023/2	Veljavni proračun: 2022/2	Veljavni proračun: 2021/2
1		POLITIČNI SISTEM	146.258	128.941	116.656	155.106	142.510	120.718
2		EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA	23.265	13.889	8.224	33.810	42.000	11.957
4		SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE	101.561	99.989	71.722	115.435	108.573	87.869
6		LOKALNA SAMOUPRAVA	783.865	722.841	769.715	859.098	762.977	788.328
		Administracija občinske uprave	603.716	548.863	598.333	636.982	578.710	605.388
7		OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH	212.372	207.510	192.011	226.130	208.798	204.510
8		NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST	1.544	2.354	1.727	2.000	3.200	3.000
11		KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO	88.419	72.335	54.360	171.026	75.127	81.322
12		PRIDOBIVANJE IN DISTRIBUCIJA ENERGETSKIH SUROVIN	16.674	894	2.782	17.629	23.400	8.707
13		PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE	626.983	325.435	271.297	791.904	589.841	411.823
	13001010	Upravljanje in vzdrževanje občinskih cest in cestne infrastrukture	105.885	79.976	65.840	129.598	85.055	77.460
	13001012	Cesta na Brje	0	33.867	92	0	33.867	25.760
	13001015	Cestna infrastruktura Govec	78.074	948	0	78.441	71.000	0
	13001016	Rekonstrukcija ceste Oševljek	50.463	54.544	77.994	50.865	101.400	78.000
	13001017	Ureditev ceste Lamovo	0	13.485	92	0	13.485	12.950
	13001018	Cesta Zmajna	0	1.952	2.001	0	1.952	7.050
	13001022	Cesta odsek Britof-Rotonda	0	3.467	9.542	0	18.818	19.180
	13001024	Cesta Renče-Temnica	18.901	0	0	18.902	0	0
	13002031	Vzdrževanje vodovodnega omrežja	10.673	37.271	31.498	21.365	37.600	40.000
	13002057	Infrastruktura Jazbine	0	0	16.138	0	0	16.500
	13001023	Pločnik in avtobusna postaja Dombrava	0	0	0	0	7.400	14.470
	13002072	Ureditev trga Renče	0	0	0	0	24.570	6.280
	13002075	Parkirišče in krožišče Športni park	0	0	5.350	0	15.377	18.200
	13002085	Ureditev ceste R3-615/5740 VD-Gornji Miren od km 2+135 do km 2+840	47.943	0	0	149.097	0	0
	13003050	Obvoznica Volčja Draga-Bazara	0	0	7.345	0	2.000	12.000
	13004010	Upravljanje in tekoče vzdrževanje javne razsvetljave	83.328	92.308	42.074	85.830	94.945	55.000
	13004013	Cestna razsvetljava v sklopu vodovodov in kanalizacije	230.287	494	0	235.346	44.240	0
	13003061	Plovni režim	0	4.294	0	19.862	25.000	8.500
14		GOSPODARSTVO	102.779	196.710	115.772	125.198	236.639	180.805
	14001011	Stroški delovanja JSMGG	13.814	13.290	11.879	16.600	14.041	14.041
	14001030	Priprava razvojnih programov, evropski skladi	8.430	14.811	6.207	11.071	16.071	11.071
	14002015	*Poti miru	0	22.562	13.779	0	23.007	17.300
	14002019	Javni zavod za turizem Nova Gorica in Vipavska dolina	45.567	37.666	31.133	46.727	39.727	39.727
	14002020	Park v Volčji Dragi	8.203	72.668	24.031	8.203	77.021	24.400
15		VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE	2.426.007	354.021	311.280	2.973.293	1.694.459	644.877
	15001041	Zbirni center CERO	36.183	75.208	406	36.276	75.208	33.504
	15001062	Protipoplavne ureditve na območju občine Renče-Vogrsko	10.737	0	0	380.000	0	0
	15002019	Kanalizacija Renče-Vogrsko - 1. faza	2.353.949	153.110	0	2.469.471	1.378.435	254.269
	15002020	Gradnja in vzdrževanje čistilnih naprav in kanalizacijskega omrežja	0	16.201	9.612	0	31.487	40.110
	15002022	Sofinanciranje tlačnega voda Bilje Križ Cijan	6.754	0	0	29.000	0	0

	15003032	*Projekt GREVISLIN	4.465	57.919	226.009	23.060	130.000	226.026
	15003033	*Projekt VIPAVA	0	912	38.838	0	10.000	41.200
16		PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST	1.977.517	322.074	100.005	1.987.072	1.281.761	687.141
	16001010	Redni stroški urejanja prostora (parcelacije, ceditve)	19.466	17.180	12.780	19.466	30.000	14.300
	16002011	OPN in OPPN	13.913	18.928	29.933	0	35.000	30.000
	16002034	Rekonstrukcija in novog vodovodnega sistema Mrzlek	1.796.547	129.410	7.390	1.796.547	945.054	559.779
	16003037	Vodovod Jerabišče	0	55.901	0	0	63.050	0
	16003039	Vodovod Volčja Draga	28.452			28.452	0	0
17		ZDRAVSTVENO VARSTVO	3.217	3.367	6.209	3.218	3.367	24.780
18		KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE	436.452	306.287	239.891	456.850	436.356	268.539
	18002010	Goriška knjižnica Franceta Bevka	74.300	72.150	61.832	74.300	72.150	61.832
	18003012	Notranja ureditev ZD Vogrsko	203.027	88.666	39.374	203.027	200.569	40.000
	18004010	Financiranje programov in projektov ljubiteljske kulture	16.084	16.606	14.243	17.000	17.000	15.988
	18009010	Sofinanciranje športnih društev	69.999	69.917	68.474	70.000	70.000	70.000
	18009043	Razširitev telovadnice Renče	16.292	0	0	16.292	0	0
19		IZOBRAŽEVANJE	1.251.273	1.042.211	949.518	1.259.348	1.046.615	990.349
	19001010	Vrtec Renče	566.468	531.526	486.110	566.468	531.526	486.126
	19001011	Vrtec Vogrsko	320.679	130.982	110.966	349.900	130.982	129.449
	19001020	Ostali vrtci	134.695	113.945	97.387	134.695	113.945	101.361
	19001021	Šola Vogrsko	38.661	33.635	25.276	38.661	33.635	33.000
	19002010	Osnovna šola Renče	121.106	92.269	110.360	122.200	92.269	110.360
	19002019	Kritje izgube OŠ Renče	75.093			75.093		
	19002020	Investicijsko vzdrževanje OŠ Renče	16.432			16.432		
	19005010	Regresiranje prevozov v šolo	72.304	53.951	43.150	72.558	54.064	43.675
20		SOCIALNO VARSTVO	175.984	336.604	184.302	204.560	408.013	419.445
	20002010	Sredstva za varstvo duševno in telesno prizadetih	24.295	32.122	29.774	31.674	33.705	34.531
	20003010	Dom za starejše občane	27.675	26.710	28.630	30.000	33.839	33.839
	20003012	Dnevni center za starejše		146.583	0		203.599	200.000
	20003030	Pomoč na domu	92.823	99.224	91.237	98.000	99.438	93.450
22		SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA	75.335	3.777	6.169	75.335	12.000	11.400
23		INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI	10.000	10.000	10.000	10.645	10.000	10.000
SKUPAJ ODHODKI PO PRORAČUNSKIH PODROČJIH			8.459.506	4.176.305	3.435.866	0	9.467.657	7.114.962
								4.985.851

Bilanca stanja

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika	Strukt. delež 2023	Strukt. delež 2022
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	29.007.184	24.473.358	24.681.289	118,5	99,2	4.533.826	-207.931	96,69	90,76
NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	246.412	247.422	250.429	99,6	98,8	-1.010	-3.007	0,82	0,92
POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-57.672	-56.847	-54.167	101,5	104,9	-825	-2.680	-0,19	-0,21
NEPREMIČNINE	26.169.918	21.291.443	20.542.392	122,9	103,6	4.878.475	749.051	87,24	78,96
POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-4.540.026	-4.186.850	-3.853.641	108,4	108,6	-353.176	-333.209	-15,13	-15,53
OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	1.952.826	1.887.926	1.801.131	103,4	104,8	64.900	86.795	6,51	7,00
POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-1.004.777	-941.898	-872.213	106,7	108,0	-62.879	-69.685	-3,35	-3,49
DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	1.910.146	1.721.175	1.761.806	111,0	97,7	188.971	-40.631	6,37	6,38
TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	4.330.357	4.510.987	5.105.551	96,0	88,4	-180.630	-594.564	14,44	16,73
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	991.771	2.491.463	1.228.851	39,8	202,7	- 1.499.692	1.262.612	3,31	9,24
DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	0	0	33		0,0	0	-33	0,00	0,00
DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	305.581	1.856.389	548.167	16,5	338,7	-1.550.808	1.308.222	1,02	6,88
KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	19.187	34.455	25.886	55,7	133,1	-15.268	8.569	0,06	0,13
KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	24.169	22.913	24.388	105,5	94,0	1.256	-1.475	0,08	0,08
KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA in AČR				0,0	0,0	0	0	0,00	0,00
DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	255.630	228.332	291.439	112,0	78,3	27.298	-63.107	0,85	0,85
NEPLAČANI ODHODKI	387.204	349.374	338.938	110,8	103,1	37.830	10.436	1,29	1,30

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Indeks	Indeks	Razlika	Razlika	Strukt. delež 2023	Strukt. delež 2022
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.840.284	796.627	793.372	231,0	100,4	1.043.657	42.752	6,13	2,95
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	36.763	33.352	31.670	110,2	105,3	3.411	1.682	0,12	0,12
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	133.823	94.592	102.068	141,5	92,7	39.231	-7.476	0,45	0,35
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	31.448	30.242	35.080	104,0	86,2	1.206	-4.838	0,10	0,11
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	213.096	204.742	184.365	104,1	111,1	8.354	20.377	0,71	0,76
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	1.185.122	185.122	134.454	640,2	137,7	1.000.000	50.668	3,95	0,69
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	2.836	171	302	1659,1	56,6	2.666	-131	0,01	0,00
NEPLAČANI PRIHODKI	237.196	248.406	305.434	95,5	81,3	-11.210	-57.028	0,79	0,92
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	28.158.671	26.168.194	25.116.768	107,6	104,2	1.990.477	1.051.426	93,87	97,05
SPLOŠNI SKLAD	26.363.955	24.609.697	24.912.339	107,1	98,8	1.754.258	-302.642	87,88	91,27
REZERVNI SKLAD	47.777	50.717	67.248	94,2	75,4	-2.940	-16.531	0,16	0,19
DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	1.746.939	1.507.780	137.181	115,9	1099,1	239.159	1.370.599	5,82	5,59
DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0	0			0	0	0,00	0,00
PASIVA SKUPAJ	29.998.955	26.964.821	25.910.140	111,3	104,1	3.034.134	1.054.681	100,00	100,00

Če se je bilančna vsota v preteklem letu povečala predvsem na račun ohranjenih sredstev v obliki dobroimetja pri bankah za namene izvedbe načrtovane investicijske dejavnosti, je bila le ta v večjem delu v letu 2023 že izvedena, kar je razvidno iz pomembnega povečanja nepremičnin in sicer v vrednosti 4.878.475 eur. Povečanje izhaja iz v poročilu zgoraj omenjenih investicijskih vlaganj predvsem v kanalizacijo v Renčah eur ter v obnovo Vodovodnega zajetja Mrzlek.

Pomembna investicijska vlaganja so še dodatno vplivala na spremembo strukturnih deležev glede ročnosti sredstev in že tako dolgoročno vezan pretežni del **sredstev** občine, povišala na kar 96,69% (leto prej 90,76%). Dolgoročno vezana sredstva v obliki nepremičnin izhajajo ob tekočih vlaganjih v pomembnem delu iz investicijskih vlaganj realiziranih v preteklih letih in sicer vse od leta 2009 dalje. Najpomembnejši del povečanja dolgoročnih sredstev občine je tako izhajal že iz let 2010 in 2011, ko je prišlo v bilanci stanja do povečanja v skupni vrednosti kar 8,6 mio eur iz naslova:

- 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 3,1 mio eur, drugih dolgoročnih naložb pa 2,2 mio eur) in
- prenosa infrastrukturnih sredstev iz knjigovodskih evidenc podjetij, ki so z njimi upravljala v knjige občine v znesku 3,2 mio eur (leta 2010).

Tako je skladno z dolgoročnostjo sredstev tudi pasivni del bilance izrazito dolgoročen in 93,87 % bilančnih virov predstavljajo občinski skladi v skupni vrednosti 28.158 tisoč eur, v preteklem letu 26.168 tisoč eur oz 97,05 %, saj so pridobljena sredstva na pasivni strani izkazana s protivrednostjo povečanja splošnega sklada kot **vira sredstev**. Tako je skladno z dolgoročnostjo sredstev tudi pasivni del bilance pretežno dolgoročen v deležu 93,87%, kar pa je nekoliko manj kot leto prej, ko so občinski skladi predstavljali 97,05 %. Nižji strukturni delež je posledica tega, da so za izvedbo investicij v obravnavanem obdobju najeta tudi posojila, ki na presečni dan predstavljajo skupni dolg do financierjev v višini 2.932.030, na dan 31. 12. 2022 pa je skupni dolg znašal 1.692.901 eur. Dolg se nanaša na neodplačani del prejetega posojila pri banki UniCredit d.d., v višini 1.881.000 eur, ki je

bilo v znesku 1.555.720 eur črpano že v letu 2022, preostanek v višini 424.280 eur pa še do konca marca 2023 in premostitveno posojilo banke NLB v višini 1.000.000 eur za čas do prejetja nepovratnih sredstev pričakovanih iz državnega proračuna in kohezijskih sredstev.

Na pasivni strani je zaznati tudi povečanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev glede na preteklo leto – zvišale so se za kar 41 %. Gre za obveznosti do podjetja HYDROTECH Projektiranje in inženiring d.o.o. v višini 28 tisoč eur, kjer gre za izdelavo projekta DGD v zvezi s protipoplavno ureditvijo (Ukrep 1) in do podjetja Mivax d.o.o. – Turizem in prevozi, kjer sta ostala odprta dva računa za prevoz šolskih otrok v višini 13 tisoč eur, katerih plačilo je bilo zamaknjeno v začetek leta 2024, ker je morala Občina v decembru 2023 poravnati nominalno vrednostno pomembno odprto obveznost do podjetja Kolektor d.d. v višini 1.096 tisoč eur (za izvedbo Kanalizacija Renče – Vogrsko – 1. faza in Rekonstrukcija in novogradnja z namenom hidravličnih izboljšav na vodovodnem sistemu Mrzlek).

Iz bilančnih postavk izhajajo še postavke financiranja, ki kažejo na to, da je bilo na presečni dan dobroimetja pri banki 305.581 eur.

3 ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor se je seznanil z zaključnim računom za leto 2023 z analitičnim pristopom. Zaključni račun Občine Renče-Vogrsko je sestavljen 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

Tomaž Fajt

Gregor Kobal

predsednik



Renče, 20.maj 2024