



Občina MEŽICA  
Trg svobode 1  
2392 MEŽICA  
Telefon: 02 82 79 350  
Fax: 02 82 79 359

---

**Občinski svet**

Številka:

Datum: 28. 02. 2007

***PISNE RAČUNOVODSKE INFORMACIJE K RAČUNOVODSKEMU  
POROČILU ZA LETO 2006***

**Namen in cilji:** sprejem Zaključnega računa proračuna občine Mežica za leto 2006

**Predlagatelj:** računovodkinja

**Poročevalec:** računovodkinja

***OBRAZLOŽITEV:***

Pisne računovodske informacije so sestavljene na podlagi Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99) in 36. člena Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03 in 126/04).

V skladu s 3. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02 in 56/02) so občinski organi ter občinska uprava uvrščeni med neposredne uporabnike proračuna države.

Pri sestavi in predložitvi letnega poročila smo upoštevali naslednje predpise:

- 1.1. Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99 in 30/02)
- 1.2. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun in proračunske uporabnike (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05).

- 1.3. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03 in 126/04).
- 1.4. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05).
- 1.5. Določbe od 96. do 99. Člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 97/01, 30/02, 56/02 in 110/02).
- 1.6. Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01 in 10/06).

Odlok o proračunu Občine Mežica za leto 2006 je bil pripravljen na podlagi makroekonomskih izhodišč Ministrstva za finance in prejetega izračuna primerne porabe za leto 2006. Po izračunanih podatkih znaša primerna poraba v naši občini 399.269.730 SIT.

Od tega znašajo:

	V tisočih SIT
Prihodki po 21. členu ZFO	269.871
Prihodki po 22. členu ZFO	2.550
Prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča – pravne osebe	6.585
Prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča – fizične osebe	9.543
Kalkulativna ocena ostalih prihodkov po 22. členu ZFO	7.399
Finančna poravnava	103.322
<b>SKUPAJ</b>	<b>399.270</b>

# IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DRUGIH UPORABNIKOV

## PRIHODKI

### Prihodki so razčlenjeni na:

1. Davčne prihodke
2. Nedavčne prihodke
3. Kapitalske prihodke
4. Prejete donacije
5. Transferne prihodke
6. Sredstva, prejeta iz EU

V rebalansu proračuna smo za leto 2006 planirali 649.659.000 SIT prihodkov, realiziranih je bilo 586.892.568 SIT, kar znaša 90,3 %.

**Davčni prihodki** na kontih skupine 70 so bili doseženi 102,2 %.

**Nedavčni prihodki** na kontih skupine 71 so bili realizirani 75% (prihodki od komunalnih prispevkov so bili načrtovani za 40.000.000 Sit, doseženi za 19,1%, gradnja bencinske črpalke in trgovina TUŠ je predstavljena v leto 2007, zato tudi prihodkov iz tega naslova v letu 2006 ni bilo).

**Kapitalski prihodki** kontne skupine 72 so bili doseženi 89,9%, realizacija je manjša iz naslova prodaje stanovanj (prodano je bilo eno stanovanje manj kot smo načrtovali).

**Transferni prihodki** kontne skupine 74 so bili doseženi 97,5% . Finančna izravnava smo planirali v višini 118.526.000 SIT. Po novih izračunih Ministrstva za finance, ki smo jih prejeli konec oktobra 2006 znaša finančna izravnava za Občino Mežica 103.322.000 SIT. V letu 2006 smo je prejeli 101.977.000 SIT, razlika v znesku 1.345.000 SIT pa je preplačilo iz leta 2005. Skupna finančna izravnava za Občino Mežica v letu 2006 znaša 105.148.000 SIT, za razliko v znesku 1.826.000 SIT pa smo vzpostavili terjatev do Ministrstva za finance. Pri transfernih prihodkih iz državnega proračuna za investicije je bila realizacija 62,3%. Pri drugih prejetih sredstvih iz državnega proračuna (sredstva za vzdrževanje gozdnih cest) je bila realizacija 75,2%.

### *Sestava prihodkov po vrstah v letu 2006 v tisoč SIT*

Vrsta prihodkov	Prihodki tekočega leta	Sestava prihodkov (%)
Davčni prihodki	303.383	51,7%
Nedavčni prihodki	83.870	14,3%
Kapitalski prihodki	68.799	11,7%
Transferni prihodki	130.841	22,3%
<b>SKUPAJ</b>	<b>586.893</b>	<b>100,0%</b>

*Primerjava prihodkov v letu 2006 z prihodki v predhodnem letu v tisoč SIT*

<b>Vrsta prihodka</b>	<b>Prihodki predhodnega leta</b>	<b>Prihodki tekočega leta</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	$4=3/2*100$
Davčni prihodki	276.454	303.383	109,7
Nedavčni prihodki	40.174	83.870	208,8
Kapitalski prihodki	50.058	68.799	137,4
Transf. prihodki	139.566	130.841	93,7
<b>SKUPAJ</b>	<b>506.252</b>	<b>586.893</b>	<b>115,9</b>

Davčni prihodki so se povečali za 9,7%, kar je vpliv povečanja dohodnine in nadomestila za uporabo stavbenega zemljišča. Pri nedavčnih prihodkih je realizacija večja iz naslova najemnin za stanovanje in za koncesijsko dajatev od Petrol energetike v višini 41.849.000 SIT. Kapitalski prihodki so višji zaradi prodaje stavbnih zemljišč za gradnjo Stanovanjskemu podjetju Ravne. Finančno izravnave smo v letu 2005 prejeli 112.318.000 SIT, v letu 2006 pa 101.077.000 SIT, zato so transferni prihodki v primerjavi s preteklim letom nižji.

**DAVČNI PRIHODKI**

*Sestava davčni prihodkov v letu 2006*

<b>Vrste davčnih prihodkov</b>	<b>Prihodki tekočega leta</b>	<b>Sestava prihodkov (%)</b>
Davki na dohodek in dobiček	258.961	85,4
Davki na premoženje	26.985	9,0
Domači davki na blago in storitve	17.437	5,6
<b>SKUPAJ</b>	<b>303.383</b>	<b>100,0</b>

V strukturi prihodkov davčni prihodki zajemajo 51,7% vseh prihodkov. Med davke na dohodek spada dohodnina, ki je bila realizirana v višini 258.961.000 SIT. Med davke na premoženje spadajo nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 18.190.000 SIT in davek na promet nepremičnin v višini 6.492.000 SIT. Domači davki na blago in storitve zajemajo okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda v višini 5.922.000 SIT, okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v višini 7.391.000 SIT, turistično takso in pristojbino za vzdrževanje gozdnih cest.

*Primerjava davčnih prihodkov v letu 2006 s tistimi v predhodnem letu v tisoč SIT*

<b>Vrste davčni prihodkov</b>	<b>Prihodki predhodnega leta</b>	<b>Prihodki tekočega leta</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	$4=3/2*100$
Davki na dohodek in dobiček	236.738	258.961	109,4
Davki na premoženje	14.853	26.985	181,7
Domači davki na blago in storit.	18.789	17.437	92,8
<b>SKUPAJ</b>	<b>270.380</b>	<b>303.383</b>	<b>112,2</b>

Dohodnina se je v primerjavi s preteklim letom povečala za 9,4%, domači davki na blago in storitve so se zmanjšali za 7,2% zaradi zmanjšanega prihodka iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda.

## ***NEDAVČNI PRIHODKI***

### *Sestava nedavčnih prihodkov v letu 2006*

<b>Vrste nedavčnih prihodkov</b>	<b>Prihodki tekočega leta</b>	<b>Sestava prihodkov (%)</b>
Udelež. na dobičku in dohod. od prem.	75.383	89,9
Takse in pristojbine	529	0,6
Denarne kazni	134	0,2
Prihodki od blaga in storitev	-	-
Drugi nedavčni prihodki	7.824	9,3
<b>SKUPAJ</b>	<b>83.870</b>	<b>100,0</b>

V skupino nedavčnih prihodkov udeležba na dobičku in prihodki od premoženja spadajo obresti od transakcijskega računa in vezanih depozitov ter dividende delnic Koroške banke d.d. v višini 409.000 SIT, dividende delnic Energija RM d.d. v višini 133.000 SIT, prihodki od najemnin za poslovne prostore v višini 1.257.000 SIT ter najemnine za stanovanja v višini 30.917.000 SIT in drugi prihodki od premoženja (Nadomestilo za uporabo plinovodnega omrežja) v višini 41.849.000 SIT.

### *Primerjava nedavčnih prihodkov v letu 2006 s tistimi v predhodnem letu v tisoč SIT*

<b>Vrste prihodkov</b>	<b>Prihodki predhodnega leta</b>	<b>Prihodki tekočega leta</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	4=3/2*100
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	34.559	75.383	218,1
Takse in pristojbine	862	529	61,4
Denarne kazni	565	134	23,7
Prihod. od blaga in storit.	16	-	0
Drugi nedavčni prihodki	471	7.824	187,6
<b>SKUPAJ</b>	<b>40.173</b>	<b>83.870</b>	<b>208,7</b>

Največja rast je pri dohodkih iz premoženja in sicer pri najemninah za stanovanja v višini 6.474.000 SIT in prihodkih od koncesijskih dajatev v višini 37.766.000 SIT. Drugi nedavčni (komunalni prispevki) so višji za 3.294.000 SIT.

## KAPITALSKI PRIHODKI

### Sestava kapitalskih prihodkov v letu 2006

Vrste kapitalskih prihodkov	Prihodki tekočega leta	Sestava prihodkov (%)
Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	16.428	23,9
Prihodki od prodaje opreme	20	0
Prihodki od prodaje zemljišč	52.351	76,1
<b>SKUPAJ</b>	<b>68.799</b>	<b>100,0</b>

### Primerjava kapitalskih prihodkov v letu 2006 s tistimi v predhodnem letu v tisočih SIT

Vrste kapitalskih prihod.	Prihodki predhodnega leta	Prihodki tekočega leta	Indeks
1	2	3	4=3/2*100
Prih. od prodaje zgradb in prostorov	25.612	16.428	64,1
Prih. od prodaje opreme	-	20	0
Prih. od prodaje prevoz. sr.	2.450	-	0
Prih. od prodaje zemljišč	21.996	52.351	238
<b>SKUPAJ</b>	<b>50.058</b>	<b>68.799</b>	<b>137,4</b>

Kapitalski prihodki so bili v letu 2006 v primerjavi z letom 2005 višje realizirani iz naslova prodaje zemljišč v višini 30.355.000 SIT. Prihodki od prodaje zgradb in prostorov pa so v primerjavi s predhodnim letom nižji za 35,9%.

## TRANSFERNI PRIHODKI

### Sestava transfernih prihodkov v letu 2006

Vrste nedavčnih prihodkov	Prihodki tekočega leta	Sestava prihodkov (%)
Prejeta sredstva iz državnega proračuna – finančna izravnava	101.977	77,9
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	27.736	21,2
Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	1.128	0,9
<b>SKUPAJ</b>	<b>130.841</b>	<b>100,0</b>

Največji delež 77,9% transfernih prihodkov znaša finančna izravnava, ki jo prejmemo iz državnega proračuna. Delež sofinanciranja države za investicije je v strukturi transfernih prihodkov 21,2%.

## ODHODKI

### Odhodki so razčlenjeni na:

1. Tekoče odhodke
2. Tekoče transfere
3. Investicijske odhodke
4. Investicijske transfere
5. Plačila sredstev v proračun EU

Odhodkov smo na črtovali za 719.239.000 SIT, realizirali pa za 654.834.000 SIT, kar znaša 91,1 %. V okviru sprejetega proračuna je župan prerazporedil proračunska sredstva zaradi prilagajanja proračuna okoliščinam, ki jih pri načrtovanju proračuna ni bilo mogoče predvideti. Sklepi o prerazporeditvi so priloženi.

### *Sestava odhodkov po vrstah v letu 2006 v tisoč SIT*

Vrste odhodkov	Odhodki tekočega leta	Sestav odhodkov (%)
Tekoči odhodki	170.324	26
Tekoči transferi	212.755	32,5
Investicijski odhodki	59.184	9
Investicijski transferi	212.571	32,5
<b>SKUPAJ</b>	<b>654.834</b>	<b>100,0</b>

### *Primerjava odhodkov v letu 2006 s tistimi v predhodnem letu (v tisoč SIT)*

Vrste odhodkov	Odhodki predhodnega leta	Odhodki tekočega leta	Indeks
1	2	3	4=3/2*100
Tekoči odhodki	156.133	170.324	109,1
Tekoči transferi	218.272	212.755	97,5
Investicijski odhodki	47.468	59.184	124,7
Investicijski transferi	193.426	212.571	109,9
<b>SUPAJ</b>	<b>615.299</b>	<b>654.834</b>	<b>106,4</b>

Tekoči transferi so se v primerjavi z lanskim letom zmanjšali za 2,3%, investicijski odhodki pa povečali za 24,7%, razlog je bil v investiciji za obnovo Osnovne šole v Mežici.

*Sestava tekočih odhodkov po vrstah v letu 2006 (v tisoč SIT)*

Vrste tekočih odhodkov	Odhodki tekočega leta	Sestava odhodkov (%)
Plače in drugi izdatki zaposlenim	34.187	20,1
Prispevki delodaj. za socialno varnost	5.735	3,4
Izdatki za blago in storitve	127.971	75,1
Plačila domačih obresti	1.431	0,8
Rezerve	1.000	0,6
<b>SKUPAJ</b>	<b>170.324</b>	<b>100,0</b>

Med tekočimi odhodki je največji delež izdatkov za blago in storitve, kamor sodijo vsi stroški tekočih vzdrževanj, pisarniški material in storitve, posebni material in storitve, energija, voda, komunalne zadeve, prevozni stroški, najemnine in zakupnine ter drugi operativni odhodki... Plače in prispevki skupaj znašajo 23,4% tekočih odhodkov.

*Primerjava tekočih odhodkov v letu 2006 s tistimi v predhodnem letu (v tisoč SIT)*

Vrste tekočih odhodkov	Odhodki predhodnega leta	Odhodki tekočega leta	Indeks
1	2	3	4=3/2*100
Plače in drugi izdatki zaposl.	34.752	34.187	98,4
Prisp. delodaj. za soc. varn.	5.866	5.735	98,0
Izdatki za blago in storitve	114.470	127.971	111,8
Plačila domačih obresti	45	1.431	
Rezerve	1.000	1.000	100,0
<b>SKUPAJ</b>	<b>156.133</b>	<b>170.324</b>	<b>109,1</b>

Največje odstopanje od lanskega leta je pri izdatkih za blago in storitve, kjer gre za 11,8% povečanje kar v nominalnem znesku pomeni 13.501.000 SIT. Pri plačilih je zmanjšanje za 1,6% iz razloga, ker sta se v letu 2005 usposabljala 2 pripravnikar.

*Sestava tekočih transferov po vrstah v letu 2006 (v tisoč SIT)*

Vrste tekočih transferov	Transferi tekočega leta	Sestava transferov (%)
Subvencije	1.947	0,9
Transferi posameznikom	113.429	53,3
Tekoči transferi neprofitnim organiz.	34.903	16,4
Drugi tekoči domači transferi	62.476	29,4
<b>SKUPAJ</b>	<b>212.755</b>	<b>100,0</b>

Med tekočimi transferi se največji delež 53,3% namenja za transfere posameznikom, kjer gre za razliko med plačili staršev in ceno vrta, za plačila oskrbnin v domovih, prevoze šolskih otrok... Med tekoče transfere neprofitnim organizacijam štejemo dotacije društvom za redno delovanje na podlagi razpisov. Drugi tekoči domači transferi so transferi javnim zavodom za plače, prispevke in materialne stroške in drugim izvajalcem javnih služb za njihovo delovanje.



## **PRORAČUNSKA REZERVA**

V skladu z odlokom o proračunu Občine smo v proračunsko rezervo izločili 1.000.000 SIT, poraba v letu 2006 pa je bila 200.000 SIT kot transfer posameznikom za elementarno nesrečo.

## **SPLOŠNA PRORAČUNSKA REZERVACIJA**

Planirana splošna proračunska rezervacija v znesku 1.000.000 Sit ni bila porabljena.

## **POJASNILO K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB**

V računu finančnih terjatev in naložb je realizacija 56,6%.

Promet na kontih skupine 750 – prejeta vračila danih posojil v znesku 270.000 SIT predstavlja vračilo dela kreditov od privatnih podjetij.

Promet na kontih skupine 440 v znesku 3.000.000 SIT pa predstavlja dana posojila javnim agencijam.

Promet na kontih skupine 441 v znesku 106.000 SIT pa predstavlja povečanje kapitalskih deležev v privatnih podjetjih (Koroška regionalna TV).

Razlika v znesku -2.836.000 SIT pa predstavlja prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev.

## **POJASNILO K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA**

Promet na kontih skupine 500 – domače zadolževanje v znesku 55.000.000 SIT predstavlja najeti dolgoročni kredit pri Abanki Ljubljana.

Promet na kontih skupine 550 – odplačila domačega dolga v znesku 101.000 SIT pa predstavlja odplačilo dolgoročnega kredita najetega pri Javnem skladu RS za regionalni razvoj.

Razlika v znesku 54.899.000 SIT predstavlja neto zadolževanja.

## **REZULTAT POSLOVANJA**

Presežek odhodkov nad prihodki znaša 15.877.000 SIT in se pokriva iz sredstev na računu preteklih let.

# OBRAZLOŽITEV

## ODHODKI PO FUNKCIONALNI KLASIFIKACIJI PREJEMNIKA

### **1000 Občinski svet**

Pri neposrednem uporabniku Občinski svet je bila realizacija 88,3%. Večje odstopanje je na proračunski postavki 01004 – Izvedba občinskih volitev na podkontu 402206-poštnina in kurirske storitve, zaradi nepredvidene višine porabe stroškov pri izvedbi občinskih volitev. Na ostalih proračunskih postavkah je realizacija manjša od planirane.

### **2000 Nadzorni odbor**

Pri neposrednem uporabniku Nadzorni odbor je realizacija dosežena 71,8%. Za sejnine udeležencev odborov ni bila postavka realizirana v celoti zaradi spremembe na občini obračunavanja sejin novih udeležencev odborov.

### **3000 Župan**

Pri neposrednem uporabniku Župan je realizacija 89,8%. Pri proračunski postavki 01005 – Plača župana je na kontu 402902-plačila po podjemnih pogodbah plačila novega župana, ki funkcijo opravlja nepoklicno. Sredstva v planu na tej postavki niso bila planirana, ker še ni bilo znano ali bo novi župan opravljal funkcijo poklicno ali nepoklicno. V skupnem obsegu ta proračunska postavka ne presega plana. Presežka ni tudi na nobeni drugi proračunski postavki v okviru tega proračunskega uporabnika.

### **4001 Občinska uprava - Oddelek za družbene zadeve in splošne dejavnosti**

Pri temu proračunskemu uporabniku je dosežena realizacija 93,3%. Zaradi likvidnostnih težav, ki jih je občina imela v letu 2006 so skoraj vse proračunske postavke nerealizirane v celoti, na tistih ki je povečanje pa bistveno ne odstopajo od načrtovanih. Največja poraba je bila na proračunski postavki 18013 – Nakup, gradnja in investicijsko vzdrževanje Narodnega doma v višini 138.202.000 SIT (indeks na plan 92,1%). Za vse posredne proračunske uporabnike (šola, vrtec, knjižnica) je bila za njihovo delovanje realizacija 100%. Pri proračunski postavki 18003 – Knjižnica Ravne je realizacija na plan 88,6%, po vskladitvi s Koroško osrednjo knjižnico po 37. členu Zakona o računovodstvu knjižnici ni bilo potrebno nakazati vseh sredstev po planu, ker jih tudi knjižnica ni porabila in nam je neporabljeno razliko v znesku 1.058.383 SIT vrnila dne 29.12.2006.

### **4002 Občinska uprava – Oddelek za finance**

Pri tem neposrednem proračunskem uporabniku je realizacija presežena za 25,3%. Večje odstopanje je pri proračunski postavki 02003 – Plačilo DDV za 5.337.000 SIT zaradi plačila DDV od prodaje stavbnih zemljišč Stanovanjskemu podjetju Ravne, sredstva iz tega naslova niso bila planirana DDV pa smo bili dolžni plačati. Sredstva na proračunski postavki 23002 – Tekoča proračunska rezerva v znesku 1.000.000 SIT niso bila porabljena, postavka je namenjena za sredstva, ki v proračunu za tekoče leto niso predvidena.

**4003 Občinska uprava – Oddelek za gospodarstvo in gospodarske javne službe**

Pri tem neposrednem proračunskem uporabniku je dosežena realizacija 82,3%. Pri večini proračunskih postavk realizacija ni bila 100%, večje odstopanje je pri proračunski postavki 15006 – Gradnja in vzdrževanje čistilne naprave za 45,1% zaradi odvoza posebnih odpadkov iz čistilne naprave na deponijo. Večje odstopanje je tudi pri proračunski postavki 16014 – Tekoče vzdrževanje stanovanj za 46,4%, večji so bili prihodki od najemnin za stanovanje kar je posledično bilo tudi na odhodkovni strani na podkontu 402501-tekoče vzdrževanje stanovanj.

**RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB**

**4003 Občinska uprava – Oddelek za gospodarstvo in gospodarske javne službe**

v računu finančnih terjatev in naložb na proračunski postavki 14001 – Sofinanciranje projektov RRA (garancijska shema) je bila realizacija 60%, planirano je bilo 5.000.000 SIT, poraba pa 3.000.000 SIT.

**RAČUN FINANCIRANJA**

**4002 Občinska uprava – Oddelek za finance**

Na proračunski postavki 22001 – Odplačilo glavnice je bilo planirano odplačilo glavnice za najetje dolgoročnega kredita. Kredit najet pri ABANKI Ljubljana za obnovo Narodnega doma je bil najet šele konec leta, zato tudi odplačilo glavnice iz tega naslova ni bilo v letu 2006. Na tej postavki je samo odplačilo glavnice za najet dolgoročni kredit za sofinanciranje projektov lokalne in regionalne cestne infrastrukture, ki ga odplačujemo Banki Koper.

Računovodstvo:  
Majda COKAN