



# OBČINA ŠKOFJA LOKA

Oddelek za proračun in finance

Mestni trg 15, 4220 Škofja Loka ♦ T: 04 511 23 00 ♦ F: 04 511 23 01 ♦ E: [obcina@skofjaloka.si](mailto:obcina@skofjaloka.si) ♦ U: [www.skofjaloka.si](http://www.skofjaloka.si)

Številka: 4101-1/2016

Datum: 29.7.2016

## Polletno poročilo o izvrševanju proračuna Občine Škofja Loka za leto 2016

### 1. UVOD

Po določilih Zakona o javnih financah (Uradni list RS, 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU, 110/02-ZDT-B, 127/06-ZJSP in 14/07-ZSPDPO, 109/08, 49/09, 38/10-ZUKN, 107/10, 110/11-ZDIU12) mora župan poročati občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta.

Poročilo o izvrševanju proračuna v prvem polletju leta 2016 z oceno realizacije do konca leta 2016, je podlaga za pripravo morebitnih dopolnitev in predloga rebalansa proračuna za leto 2016 in pripravo predlogov proračunov za leti 2017 in 2018.

V januarju leta 2016, do sprejetja proračuna Občine Škofja Loka, je potekalo financiranje proračunskih nalog na podlagi Sklepa o začasnem financiranju Občine Škofja Loka v obdobju januar – marec 2016, ki ga je župan sprejel 17. decembra 2015. Proračun Občine Škofja Loka za leto 2016 je bil sprejet na 11. redni seji občinskega sveta dne 21.1.2016, objavljen pa je bil dne 29.1.2016 v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 4/16. Z naslednjim dnem po objavi je proračun za leto 2016 stopil v veljavo. Njegovo izvrševanje je začelo potekati na tej podlagi od 30.1.2016 dalje. S sprejetjem proračuna so bila zagotovljena sredstva za financiranje tekočih nalog in investicijskih projektov v občini.

Pri pripravi predloga Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2016 smo upoštevali napovedana gospodarska gibanja in ekonomsko politiko za leto 2016 ter lastno oceno javnofinančnih tokov.

Predlog proračuna za leto 2016 je pripravljen na podlagi določb systemske zakonodaje, ki zahteva, da so vsi prihodki in odhodki lokalnih skupnosti, vključno s krajevnimi skupnostmi, zajeti v njihovih proračunih (integralnost proračuna).

V sprejetem proračunu za leto 2016 so bili predvideni skupni prihodki in prejemki v višini 23.742.544,39 €, in sicer:

- prihodki v višini 22.208.952,15 €,
- zadolževanje v višini 1.500.000,00 €,
- prejeta vračila danih posojil v višini 33.592,24

in odhodki ter izdatki v višini 23.742.544,39 €, in sicer:

- odhodke v višini 22.521.842,65 €,
- odplačila domačega dolga v višini 1.082.299 €,
- dana posojila v višini 30.000,00 €,
- povečanje sredstev na računih 108.402,74 €.

V času izvajanja proračuna so nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun prilagoditi. To smo uredili s prerazporeditvami in črpanjem sredstev iz naslova splošne proračunske rezervacije.

Trenutno poteka izvrševanje proračuna na podlagi veljavnega proračuna, kar pomeni, da so posamezne vrednosti iz sprejetega proračuna spremenjene zaradi upoštevanih prerazporeditev in razporejenih sredstev splošne proračunske rezervacije.

Polletno poročilo ni vsebinska analiza dogajanja na posameznih področjih, temveč pregled stopnje realizacije, zato smo se pri obrazložitvi osredotočili na posebnosti, ki se kažejo v realizaciji proračuna.

## **1.1. PREDVIDENA MAKROEKONOMSKA IZHODIŠČA OB PRIPRAVI PRORAČUNA OBČINE ŠKOFJA LOKA ZA LETO 2015**

Ob pripravi občinskega proračuna je bilo treba upoštevati, da se je gospodarska in s tem seveda tudi javnofinančna situacija v zadnjih štirih letih bistveno spremenila oziroma poslabšala, kar posledično pomeni upad javnofinančnih prihodkov. Na to vedno znova opozarja tudi Ministrstvo za finance, ki spremlja in analizira gibanje davčnih prihodkov v preteklih letih. Za čimprejšnjo konsolidacijo javnih financ je zato v prihodnjih letih nujno potrebno zniževanje odhodkov. Tudi občinski proračuni so del konsolidiranih bilanc javnega financiranja, zato moramo biti precej restriktivni tudi pri načrtovanju tekočih odhodkov občinskega proračuna in se zavedati fiskalnih omejitev, ki veljajo za celotne javne finance. Enako velja za načrtovanje odhodkov finančnih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov.

Priprava proračuna za leto 2016 je temeljila na kvantitativnih izhodiščih in na lastni oceni javnofinančnih tokov, ki so bila posredovana pripravljavcem proračuna v obliki navodil.

Oddelek za proračun in finance je na podlagi določil 18. člena Zakona o javnih financah dne 8.10.2015 pripravil Navodila za pripravo proračuna Občine Škofja Loka za leto 2016, ki so temeljila na povprečnini na prebivalca za leto 2015 v višini 525 € za prvo polovico leta in 519 € za drugo polovico leta<sup>1</sup> ter Jesenski napovedi gospodarskih gibanj Urada Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj.

Ministrstvo za finance je dne 15.10.2015 posredovalo občinam le delno dokumentacijo za pripravo proračunov, in sicer le Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leto 2016 in 2017. Podatke o povprečnini na prebivalca za leto 2016 pa je ministrstvo posredovalo občinam naknadno<sup>2</sup>.

Ministrstvo za finance je šele dne 16.12.2015 posredovalo občinam izračune primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leto 2016, ki so pripravljene na podlagi Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (ZIPRS 1617). Zakon je stopil v veljavo dne 12.12.2015 (UL RS, 96/2015 z dne 11.12.2015).

V sprejetem zakonu je povprečnina določena v višini 522 €. To povprečnino in izračune Ministrstva za finance smo upoštevali v predlogu proračuna za leto 2016, čeprav

<sup>1</sup> 46. člen Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13-ZRTVS- 1A, 25/14-ZSDH-1 in 38/14.

<sup>2</sup> Vlada Republike Slovenije se je z reprezentativnima združenjema občin, Skupnostjo občin Slovenije in Združenjem občin Slovenije, dolgo pogajala o višini povprečnine za leti 2016 in 2017. Do dogovora ni prišlo. Vlada je nato v decembru 2015 na predlog ministra za finance sprejela Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (ZIPRS 1617), v katerem je enostransko, brez doseženega dogovora, določena povprečnina.

združenja občin tako določeno povprečnino izpodbijajo na ustavnem sodišču, saj ni skladna s Zakonom o financiranju občin (ZFO-1) in ne upošteva enega od osnovnih načel (sorazmernost virov financiranja z nalogami) Evropske listine o lokalni samoupravi (MELLS), ki jo je Slovenija ratificirala leta 1996.

Temeljna proračunska usmeritev in usmeritev načrta razvojnih programov je pospeševanje razvojnih tokov in izboljšanje kakovosti življenja občanov. Investicijska vlaganja sledijo temu cilju. Obdobje zadnje finančne perspektive vključno z letom 2016 je močno usmerjeno v področje gospodarske infrastrukture. V tem obdobju pospešujemo urejanje kanalizacijske, vodovodne in cestne infrastrukture. Nujen predpogoj za gospodarsko rast pa je tudi zagotavljanje ustrezne prostorske dokumentacije in nadaljevanje aktivne zemljiške politike.

Povprečnina predstavlja ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog v državi na prebivalca. Akontacijo pripadajočega dela dohodnine prejemamo redno tedensko.

## **2. POROČILO O POLLETNI REALIZACIJI IN OCENI REALIZACIJE DO KONCA LETA – SPLOŠNI DEL**

### **2.1 POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV PRORAČUNA**

#### **PRIHODKI (22.208.952,15 € / 9.598.848,25 €)**

Prihodki proračuna Občine Škofja Loka so v šestih mesecih realizirani v višini 43,2 % letnega plana, kar je več kot v preteklih letih. V lanskem letu je bila polletna realizacija 36,0 % (2014: 27%, 2013: 26%; 2012: 24%, 2011: 37%; 2010: 31 %). Sicer pa je običajno, da so prihodki v prvih šestih mesecih nižji od polovice letnega plana. Nižja polletna realizacija je pretežno posledica narave posameznih vrst prihodkov, ki nimajo značaja enakomernih mesečnih prilivov ampak enkratnih ali občasnih prilivov v proračun, ki v polletju še niso realizirani.

V skladu z oblikovanim in sprejetim proračunom so vključeni tudi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki ožjih delov lokalnih skupnosti. Avtonomnost trošenja in transparentnost podatkov je zagotovljena.

V nadaljevanju je predstavljena obrazložitev prihodkov oziroma prejemkov, ki so bili realizirani v šestih mesecih.

#### **PRIHODKI PO SKUPINAH OZ. PODSKUPINAH – PRIHODKI PO KONTIH**

##### **Konti skupine 70 – davčni prihodki (15.304.921 € / 7.741.120,72 €)**

Davčni prihodki so doseženi 51 % (lani 44%, 2014: 42%) in predstavljajo 81 % realiziranih celotnih prihodkov v prvem polletju, kar je precej več kot lansko leto (2015: 48%, 2014: 62%). V letu 2015 je bil njihov delež manjši zaradi visokih transfernih prihodkov oz. prejetih nepovratnih sredstev ob gradnji občinske infrastrukture. Realizacija pri **dohodnini - konto 7000** oz. odstopljenem viru občinam, ki predstavlja najpomembnejši in največji davčni vir (5.914.806,00 €), je skladna z načrtovano in dosega 50 % (lani 46%, 2014: 49%). Do konca leta bo realizacija enaka načrtovani.

**Davki na premoženje – konto 703** so po dinamiki na načrtovani ravni (48 % lani 34%, 2014: 14%). Letos je skupina realizirana višje, predvsem na račun višje polletne realizacije Nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč kot v prejšnjih letih (50 %, lani 34%; 2014 le 12% zaradi izpada prihodkov v prvem polletju kot posledice poizkusa uvedbe davka na nepremičnine). Ta prihodek predstavlja drugi največji vir davčnih prihodkov. *Davek od premoženja* (stavbe, vikendi, plovni objekti) in *davki na dediščine in darila* skupaj predstavljajo le 0,5 % vseh realiziranih prihodkov proračuna v obdobju prvih šestih mesecev leta 2016. Oba davka sta uvedena z Zakonom o davkih občanov, odmerja (z odločbo), obračuna in pobira pa ju Finančna uprava RS. Polletna realizacija prihodkov iz naslova *davkov na promet nepremičnin* od fizičnih in od pravnih oseb je na načrtovani ravni (45%, lani 44%, 2014: 24%). Pričakujemo, da bodo prihodki konta 703 do konca leta realizirani v planirani višini.

Skupina **domaćih davkov na blago in storitve - konto 704**, je ob polletju realizirana blizu pričakovanj (45%, lani 51%, 2014: 55%).

Navzgor odstopa Turistična taksa, ki je v polletju realizirana nad načrtovano višino (72%, lani 68%). Realizacija Občinskih taks – pravne in fizične osebe pa v prvem polletju ne dosega načrtovane višine (11%), vendar pričakujemo, da bo zaradi obračuna komunalnih taks pretežno v drugi polovici leta realizacija na ravni plana.

Realizacija pristojbin za vzdrževanje gozdnih cest je v polletju skladna z načrtovano (51%, lani 57%). Tudi dinamika Okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda poteka skladno s planom (48 %, lani 55%). Pričakujemo, da bodo prihodki konta 704 do konca leta realizirani v planirani višini.

**Drugi davki - konto 706** predstavljajo nerazporejene davke, ki jih občina prejme od zavezancev. S spremembo vplačilnih računov za davke (od 1.10.2011) se dajatve plačujejo preko računov Finačnega urada RS-a (prej DURS), ki jih le-ta razporeja posameznim občinam prejemnicam. Plačila, za katera ni znan namen nakazila oz. so podatki pomanjkljivi, ostanejo nerazporejena. Občina na to nima vpliva in te postavke tudi ne more načrtovati. Do konca leta pa pričakujemo, da bo FURS uspel pravilno razporediti vplačila občinam prejemnicam in bo zato vrednost postavke 0.

Pričakujemo, da bodo davčni prihodki (konto 70) do konca leta dosegli s proračunom načrtovano višino.

#### **Konti skupine 71 - nedavčni prihodki ( 4.528.124,00 € / 1.381.281,56 €)**

Realizacija je višja kot v preteklih letih a še vedno nižja od sorazmerne polletju in znaša 31 % (lani 12%, 2014: 19%). Prihodki od obresti so zaradi izjemno nizkih obrestnih mer na finančnih trgih realizirani najnižje v zadnjih treh letih (17%, lani 32%, 2014: 45%). Tudi skupina prihodkov od premoženja je realizirana nižje od polletne ravni (28%, lani 29%, 2014: 42%). Polletna realizacija prihodkov od oddajanja poslovnih prostorov v najem je skladna s planom (52%, lani 46%) in bo do konca leta dosegla načrtovano višino. Realizacija Najemnin občinskih stanovanj je nekoliko nižja od načrtovane (43%, lani 45%) zaradi neplačevanja obveznosti najemnikov. Občina redno opominja dolžnike in vodi izvršilne postopke zoper neplačnike, ki jih je v zadnjem času vse več. Predvidevamo pa, da bodo prihodki do konca leta dosegli načrtovano višino. Prihodki od taks in pristojbin so ob polletju realizirani v višini 53% plana, od glob in denarnih kazni v višini 40% plana, od prodaje blaga in storitev v višini 38% plana ter drugi nedavčni prihodki v višini 33% plana. Realizacija prihodkov od najemnin za infrastrukturo - oskrba s pitno vodo je nizka (6 %), prav tako pri odvajanju in čiščenju odpadnih voda (25 %). Koncesionar nakazuje akontacijo mesečne najemnine v višini zaračunane omrežnine uporabnikom (del, ki je namenjen koncedentu). Ta akontacija je nižja od načrtovane ob pripravi proračuna in zato so tudi prihodki nižji od načrtovanih. Glavni razlog za nižjo zaračunano omrežnino in posledično akontacijo je uveljavitev novih cen pri oskrbi s pitno

vodo z majem ter pri odvajanju in čiščenju odpadne vode z julijem 2016, kar je kasneje, kot je bilo načrtovano s proračunom. Prav tako je razlog za nižjo realizacijo v spremenjenih plačilnih rokih, zaradi česar smo v prvi polovici leta prejeli akontacije najemnine le za tri, namesto predvidenih šest mesecev. V prvi polovici leta sta bila izvedena tudi poračun preveč plačane najemnine za infrastrukturo oskrbe s pitno vodo za leto 2015 (v višini -135.684,61 €) in poračun rezultata gospodarske javne službe za pokrivanje stroškov koncedenta (v višini 69.507,19 €), ki ju ob pripravi proračuna nismo mogli predvideti. Prav tako sta bila izvedena tudi poračun premalo oz. preveč plačane najemnine za leto 2015 (v višini -125.289,61 € pri odvajanju in 73.573,50 € pri čiščenju odpadne vode) in poračun rezultata gospodarske javne službe za pokrivanje stroškov koncedenta (v višini 159.142,88 € pri odvajanju in -38.941,02 € pri čiščenju odpadne vode), ki ju ob pripravi proračuna nismo mogli predvideti. Na letni ravni, zaradi pričakovanega dogovora s koncesionarjem o spremembi plačilnih rokov in višini zaračunavanja mesečne akontacije najemnine ter zgoraj navedenega, pričakujemo nekoliko nižjo realizacijo teh prihodkov od načrtovane s proračunom, zato bo načrtovana višina z rebalansom znižana.

Predvidoma bo skupina nedavčnih prihodkov do konca leta realizirana pod načrtovano višino v proračunu.

### ***Konti skupine 72 – kapitalski prihodki (1.571.408,00 € / 63.722,62 €)***

Realizacija kapitalskih prihodkov je v polletju precej nižja od načrtovane (4%, lani 41%, 2014: 1%). Prihodki od prodaje osnovnih sredstev so ob polletju še nerealizirani. Glavnino prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev – konto 7203 oz. od prodaje plinovodnega omrežja. Po pravnomočno zaključenem postopku je bila dne 18.3.2015 podpisana koncesijska pogodba in koncesionar je kupnino po koncesijski pogodbi poravnal v letu 2015. Konec leta 2015 in v začetku 2016 je bila na določenih območjih zaključena gradnja javne infrastrukture in s tem tudi plinovodno omrežje, ki smo ga pričeli graditi pred postopkom oddaje koncesije. S sklenitvijo Dodatka št. 1 h Koncesijski pogodbi bo koncesionar v upravljanje prevzel tudi te odseke in koncedentu izplačal nadomestilo, kot je to določeno že v besedilu koncesijske pogodbe. Realizacijo postopka pričakujemo v drugem polletju leta 2016.

Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev so v prvi polovici leta realizirani nižje od načrtovane višine (12%). Pričakujemo, da bodo prihodki skupine ob koncu leta realizirani blizu načrtovane višine.

### ***Konti skupine 73 – prejete donacije (6.950,00 € / 4.585,84 €)***

Prejete donacije iz domačih in tujih virov so sredstva prejeta na podlagi posebnih sporazumov, dogovorov in pogodb o obsegu in programu koriščenja teh sredstev za posamezne namene, za katere se ta sredstva dodelijo in na podlagi določenih pogojev, pod katerimi se sredstva črpajo in porabljajo. Realizacija prihodkov je ob polletju visoka (66%, lani 2,5%, 2014 98%). Pričakujemo pa, da bo skupina do konca leta realizirana v višini plana.

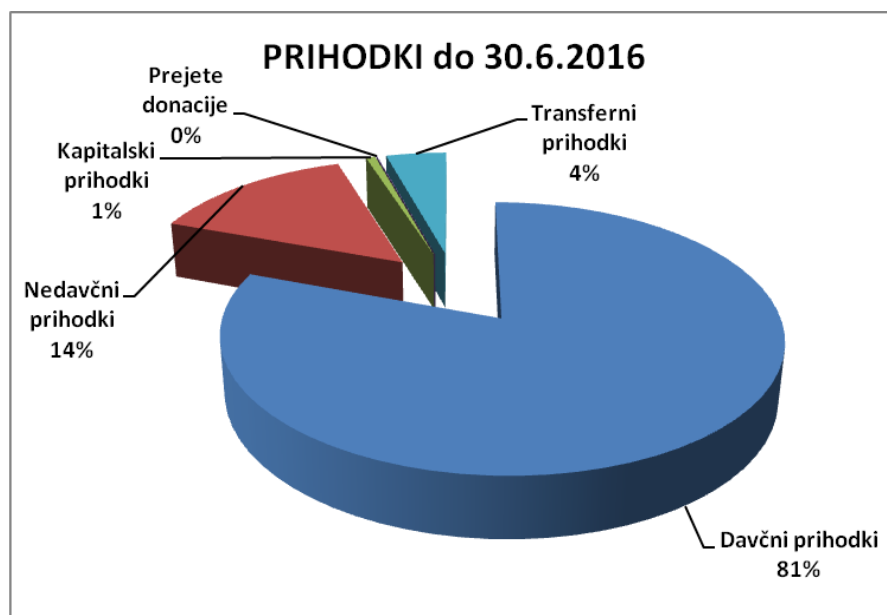
### ***Konti skupine 74 – transferni prihodki ( 797.548,74 € / 408.137,51 €)***

Skupina ima v polletju realizacijo skladno s planom (51%, lani 38%, 2014: 21%). *Prejeta sredstva iz državnega proračuna - konto 7400 in iz občinskih proračunov - konto 7401* so v prvi polovici leta realizirana 35%. **Tekoča finančna izravnava** pripada iz državnega proračuna občini, kateri v posameznem proračunskem letu prihodki za financiranje primerne porabe (odstopljeni del dohodnine) ne zadoščajo za financiranje izračunane primerne porabe. V zadnjih letih dveh letih Občina Škofja Loka z odstopljeno dohodnino ne krije več izvajanja svojih izvirnih nalog oz. izračunane primerne porabe,

zato je upravičena do izravnave iz državnega proračuna, ki je ob polletju realizirana 50-odstotno. **Prejeta finančna sredstva za investicije** po 23. členu Zakona o financiranju občin v polletju še niso realizirana. Investicija zamenjave oken v stavbi, kjer posluje Upravna enota Škofja Loka še ni izvedena, zato tudi prihodki še niso realizirani. **Prispevek republiškega požarnega sklada** je realiziran nekaj pod nivojem načrtovane višine (42%, lani 31%). Republiški požarni sklad nakazuje občini sredstva kot prispevek iz polic požarnih zavarovanj za potrebe varstva pred požari v občini. **Prihodke iz delnega povračila tržnih najemnin** pričakujemo v drugi polovici leta v načrtovani višini. **Prejeta sredstva za tekočo porabo iz Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti** so odvisna od višine plačil družinskim pomočnikom iz občinskega proračuna in so zaradi dodatne pridobitve pravice občana do pomočnika realizirana višje od plana (111 %). Realizacija **Prejetih sredstev iz občinskih proračunov lokalnih skupnosti** je ob polletju po pričakovanjih 40% plana (lani 9%, 2014: 0%), odstopajo pa prihodki konta Urejanja porečja Sor (konto 74010105), ki presegajo plan zaradi povračila sorazmernega dela stroškov elektrike na Črpalnih vrtinah Trebija od sodelujoče Občine Gorenja vas –Poljane pri projektu Oskrba s pitno vodo v porečju Sore. Pričakujemo, da bo skupina prihodkov do konca leta realizirana v celoti. Prejeta sredstva iz državnega proračuna za kohezijsko politiko (konto 74000110) in iz sredstev proračuna EU (konto 74130003) iz kohezijskega sklada za projekt Odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Sore plan zaradi plačila zahtevka z valuto zapadlosti v decembru 2015, ki pa je bilo izvršeno šele v letu 2016 (realizacija 103 %). Sredstva iz proračuna EU iz kohezijskega sklada za Celostno prometno strategijo še niso realizirana, pričakujemo pa te prihodke v 2. polovici leta. Predvidevamo, da bo skupina transfernih prihodkov ob koncu leta realizirana v planirani višini.

V nadaljevanju grafično prikazujemo strukturo realiziranih prihodkov Občine Škofja Loka v prvi polovici leta 2016:

Graf 1: Struktura polletne realizacije prihodkov Občine Škofja Loka



Ocenjujemo, da bodo skupni prihodki do konca leta nekaj nižji od predvidene višine. Zato bodo predvidena odstopanja postavk od veljavnega proračuna vključena v predlog rebalansa za leto 2016.

## 2.2 POROČILO O IZDATKIH PRORAČUNA

Odhodki proračuna Občine Škofja Loka so, tako kot prihodki, v prvih šestih mesecih realizirani v večjem deležu kot v prejšnjih letih, še vedno pa so nekoliko nižji od planiranih in dosegajo 44 % (lani 37% , 2014: 27%) načrtovanih letnih odhodkov.

### 2.2.1 Izdatki proračuna po ekonomskih namenih

#### **Tekoči odhodki – skupina 40 in tekoči transferi - skupina 41 (12.867.656,67 € / 6.487.143,66 €)**

Tekoči odhodki in transferi predstavljajo največji delež, 66% vseh realiziranih odhodkov. Glede na načrtovano višino pa je realizacija tekočih odhodkov v prvem polletju dosegla 51%, tekočih transferov pa 50% plana.

Za plače in prispevke neposrednih proračunskih uporabnikov so bile s proračunom za leto 2016 zagotovljene pravice porabe v višini 1.600.170,07 €. Sredstva za plače, ki vključujejo plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalca, so bila do 30. 6. 2015 realizirana v skupni višini 721.988,11 € ali 0,45% plana oz. 11% tekočih odhodkov in transferov.

Sredstva, ki so v proračunu predvidena za plačilo dobavljenega blaga in opravljenih storitev neposrednih proračunskih uporabnikov, pokrivajo izdatke, ki so namenjeni operativnemu delovanju občinskih organov, kot tudi izvedbi nekaterih programskih nalog. Sem štejemo izdatke za pisarniški material in storitve, za posebni material in storitve, za energijo, komunalne storitve in komunikacije, za plačila prevoznih stroškov, za službena potovanja, za stroške tekočega vzdrževanja, za plačila najemnin in zakupnin, plačila kazni in odškodnin ter druge operativne odhodke posameznih proračunskih uporabnikov. Obseg izdatkov za blago in storitve je odvisen od programskega dela proračunskega uporabnika.

Za izdatke za blago in storitve je v veljavnem proračunu za leto 2016 predvidenih 4.032.117,76 €. Realizacija izdatkov v prvem polletju znaša 2.231.622,34 €, kar je 55 % planirane višine in 72% realizacije vseh tekočih odhodkov. Dinamika porabe je odvisna od narave programov in praviloma je poraba približno enaka polovici letne porabe. Odhodki za pisarniški in splošni material in storitve so realizirani v višini 329.064,53 €, kar predstavlja 43% plana, odhodki za posebni material in storitve v višini 49.252,50 € (25% plana), odhodki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije v višini 255.316,86 € (66% plana), odhodki za prevozne stroške in storitve v višini 4.753,32 € (28% plana), izdatki za službena potovanja v višini 2.434,17 € (11% plana), odhodki za tekoče vzdrževanje v višini 1.126.087,02 € (70% plana), odhodki za poslovne najemnine in zakupnine višini 264.170,44 € (55% plana), odhodki za kazni in odškodnine v višini 6.469,22 € (43% plana) in drugi operativni odhodki v višini 194.074,28 € (36% plana).

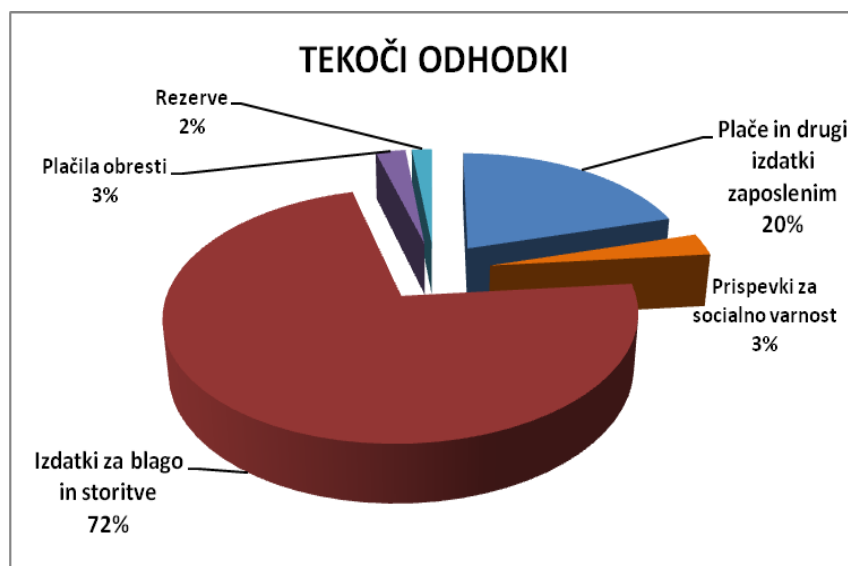
Obresti na kredite plačujemo v skladu s kreditnimi pogodbami. Plačila domačih obresti so realizirana v višini 77.649,89 € oz. 34% (lani 43%) načrtovanega zneska. Realizacija je nizka predvsem zaradi izjemno nizke variabilne obrestne mere Euribor v zadnjem času.

V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije tekočih odhodkov do 30.6.2016 (konto 40):

Tabela 1: Struktura polletne realizacije tekočih odhodkov Občine Škofja Loka

Tekoči odhodki	Realizacija do 30.6.2016
Plače in drugi izdatki zaposlenim	630.323,75 €
Prispevki za socialno varnost	91.664,36 €
Izdatki za blago in storitve	2.231.622,34 €
Plačila obresti	77.649,89 €
Rezerve	52.295,18 €
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.083.555,52 €</b>

Graf 2: Struktura polletne realizacije tekočih odhodkov Občine Škofja Loka



Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom so bile realizirane v višini 52.820,83 €, kar pomeni 27% načrtovane višine.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili izplačani v višini 2.417.378,47 €, kar predstavlja 56% načrtovane višine.

Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so bili izplačani v višini 238.407,50 € oziroma 32% načrtovane višine. Realizacija je nizka, saj so postopki večinoma še v fazi javnih razpisov. Ta podskupina javnofinančnih odhodkov predstavlja transfere nevladnemu neprofitnemu sektorju (dobrodelne organizacije, društva (športna, humanitarna, invalidska), kulturne organizacije in podobne ustanove, ki izvajajo programe v javnem interesu).

Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 694.981,34 € ali 46% planiranih sredstev. Največji delež predstavljajo tekoči transferi, ki jih občina plačuje javnim zavodom za njihovo delovanje. Realizirani so bili v višini 622.452,00 €, kar predstavlja 90% realizacije te skupine odhodkov.

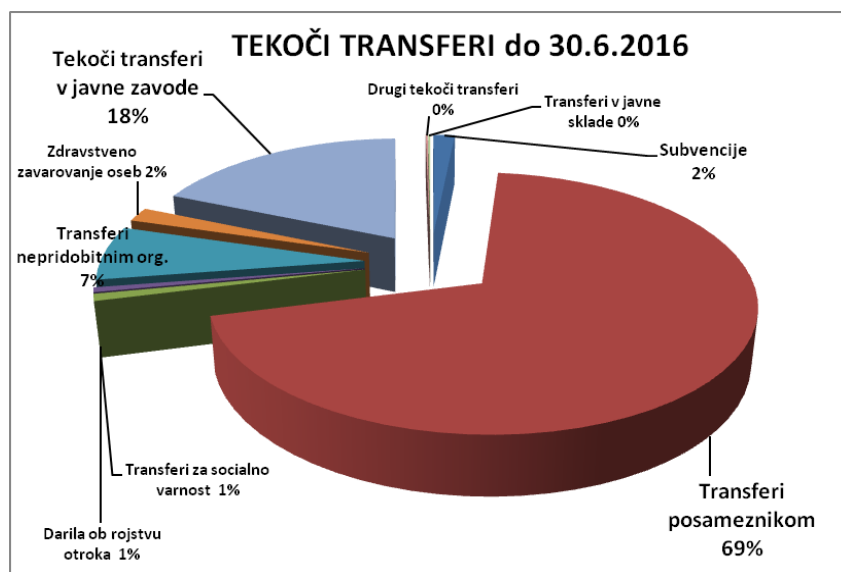
V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije tekočih transferov do 30.6.2016 (konto 41):



Tabela 2: Struktura polletne realizacije tekočih transferov Občine Škofja Loka

Tekoči transferi	Realizacija do 30.6.2016
Subvencije	52.820,83 €
Transferi posameznikom	2.365.843,44 €
Transferi za socialno varnost	30.735,03 €
Darila ob rojstvu otroka	20.800,00 €
Transferi nepridobitnim org.	238.407,50 €
Zdravstveno zavarovanje oseb	62.637,54 €
Tekoči transferi v javne zavode	622.452,00 €
Drugi tekoči transferi	4.891,80 €
Transferi v javne sklade	5.000,00 €
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.403.588,14 €</b>

Graf 3: Struktura polletne realizacije tekočih transferov Občine Škofja Loka



**Investicijski odhodki – skupina 42 in investicijski transferi – skupina 43 (9.655.185,98 € / 3.374.023 €)**

Investicijski odhodki (investicije in investicijsko vzdrževanje izvaja občinska uprava) in investicijski transferji (investicije in investicijsko vzdrževanje izvajajo posredni uporabniki proračuna) ob polletju predstavljajo 34% celotnih realiziranih odhodkov.

Investicijski odhodki predstavljajo naložbe v povečanje in ohranjanje stvarnega premoženja investitorja, kar se odraža v bilancah stanja proračunskih uporabnikov, v tem primeru same lokalne skupnosti, investicijski transferi pa so nepovratni odhodki, namenjeni za investicije prejemnikov proračunskih sredstev (investitorjev). To so izdatki proračunskega uporabnika, ki za prejemnike ne pomenijo vzpostavitve finančne obveznosti do plačnika, pač pa mu predstavljajo nepovratna finančna sredstva. Za razliko od investicijskih odhodkov, transferi ne povečujejo realnega (fizičnega) premoženja in dolgoročnih sredstev v bilancah stanja proračunskega uporabnika (centralne ali lokalne ravni) oz. plačnika, pač pa povečujejo realno premoženje prejemnikov teh sredstev - javnih oziroma privatnih podjetij, javnih zavodov in agencij, društev in posameznikov.

Polletna realizacija te skupine dosega 35% s proračunom načrtovanih sredstev. Razlogi za nizko realizacijo v prvem polletju so vezani predvsem na sezonsko naravo investicij in dolgotrajne postopke javnih naročil. Nekateri investicijski projekti so že v izvajanju, pri nekaterih še potekajo postopki za izbiro izvajalca, nekateri pa se bodo začeli v začetku

drugega polletja. Skladno z navedenim je zato realno pričakovati, da bo realizacija v drugi polovici leta večja.

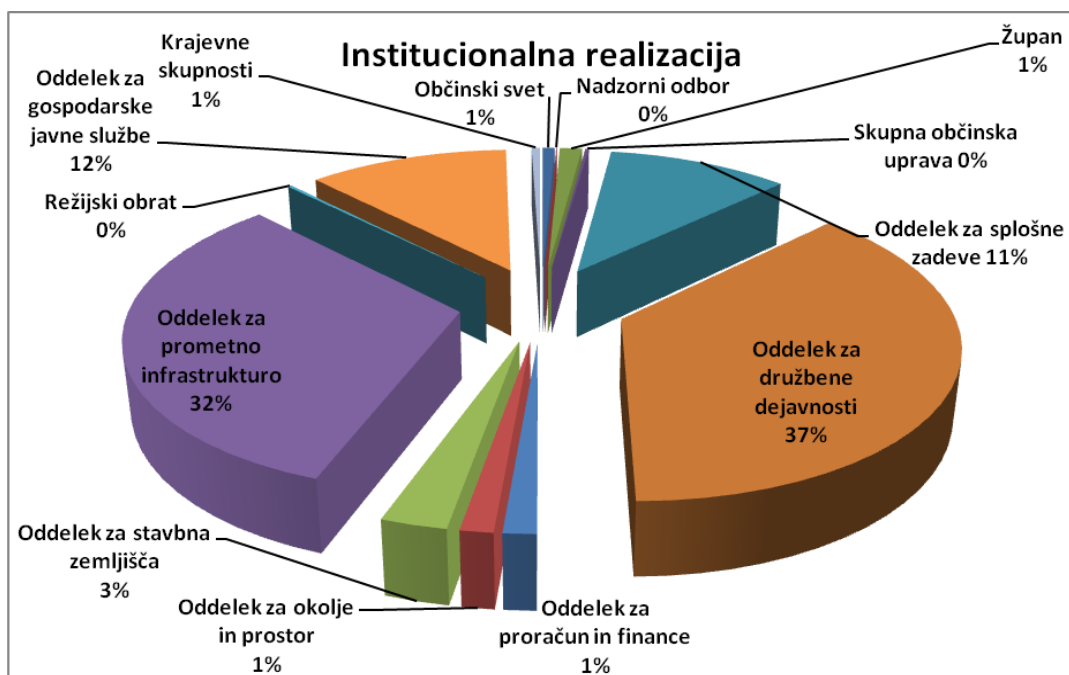
## 2.2.2 Institucionalna realizacija odhodkov proračuna

V Tabeli 3 in na Grafu 4 prikazujemo realizacijo posameznega institucionalnega proračunskega uporabnika v obdobju prvih šestih mesecev.

Tabela 3: Polletno realizirani odhodki po uporabnikih – institucionalna klasifikacija

		Veljavni proračun 2016	Realizacija 0-6/2016	Realizacija
10	Občinski svet	142.844,00 €	68.627,89 €	48%
15	Nadzorni odbor	13.000,00 €	3.808,94 €	29%
20	Župan	314.551,36 €	126.750,11 €	40%
25	Skupna občinska uprava	73.094,58 €	20.458,34 €	28%
30	Oddelek za splošne zadeve	2.816.828,89 €	1.035.884,92 €	37%
40	Oddelek za družbene dejavnosti	7.669.100,60 €	3.675.468,08 €	48%
50	Oddelek za proračun in finance	462.949,24 €	132.850,30 €	29%
60	Oddelek za okolje in prostor	728.000,00 €	133.850,96 €	18%
70	Oddelek za stavbna zemljišča	638.350,00 €	268.954,58 €	42%
80	Oddelek za prometno infrastrukturo	6.228.837,72 €	3.177.229,17 €	51%
85	Režijski obrat	47.500,00 €	23.225,32 €	49%
90	Oddelek za gospodarske javne službe	3.162.720,26 €	1.145.837,30 €	36%
	Krajevne skupnosti	224.066,00 €	48.220,93 €	22%
	<b>SKUPAJ</b>	<b>22.521.842,65 €</b>	<b>9.861.166,84 €</b>	<b>44%</b>

Graf 4: Struktura polletno realiziranih odhodkov po uporabnikih – institucionalna klasifikacija



## 2.3 UPRAVLJANJE S PRESEŽKI / PRIMANJKLJAJI PRORAČUNA

Zaradi terminske neusklajenosti prejemkov in izdatkov pri izvrševanju proračuna v prvih šestih mesecih, smo skladno s potrebami večkrat črpali in vračali revolving likvidnostni kredit. Upravljanje likvidnosti proračuna v šestih mesecih se kaže v realizaciji plačanih

obresti kratkoročnega zadolževanja in v stanju kratkoročne zadolženosti na dan 30.6.2016, ki je znašala 650.000 €. V tem obdobju smo likvidnosti namenili posebno pozornost, saj smo pripravljali mesečne likvidnostne načrte in natančno analizirali prihodke in prejeme ter odhodke in izdatke občinskega proračuna in dnevno analizirali stanje na računih občinskih posrednih proračunskih uporabnikov.

## 2.4 RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Prejeta vračila danih posojil oz. vrnjeni depozit RAS za kreditni potencial za malo gospodarstvo je v polletju realiziran v višini 104%. V preteklem razpisu Kreditne sheme je Deželna banka Slovenije d.d. dodeljevala ugodne kredite malemu gospodarstvu. V ta namen so vlagateljice (občine: Škofja Loka, Gorenja vas – Poljane, Železniki, Žiri ter OOO Škofja Loka) preko Razvojne agencije Sora d.o.o. na Deželni banki Slovenije d.d. vezale depozit. Višja realizacija vrnjenega depozita od načrtovane vrednosti izhaja iz dejstva, da je bila v proračunu navedena informativna ocena Deželne banke Slovenije iz leta 2015 in zato je nastala razlika v višini 4.835 €.

Dana posojila privatnim podjetjem oz. dani depozit RAS za kreditni potencial za malo gospodarstvo je že ob polletju realiziran skladno s sprejetim proračunom (100%). V drugi polovici leta izdatkov za ta namen ne bo več.

## 2.5 RAČUN FINANCIRANJA (ZADOLŽEVANJE IN ODPLAČILO DOLGOV)

Realizacije s proračunom predvidenega zadolževanja v prvem polletju leta 2016 ni. Pri odplačevanju dolgoročnih kreditov ni posebnosti. Odplačujemo jih skladno s pogodbami. V računu financiranja se realizacija v višini 542.006,94 € nanaša na odplačilo glavnice v preteklosti najetih dolgoročnih kreditov. Polletna realizacija je skladna z načrtovano in znaša 540.292,06 €, kar predstavlja 50 % planiranih sredstev za leto 2016. Ob koncu leta bodo obveznosti poravnane in postavke odplačil kreditov realizirane v celoti. Občina Škofja Loka je ob polletju zadolžena za 11,9 milijonov evrov, kar prikazuje naslednja tabela:

Tabela 4: Stanje zadolženosti in realizacija odplačil kreditov ob polletju leta 2016

Najemodajalec	STANJE zadolženosti na dan 30.6.2016	Odplačilo dolgov v prvem polletju 2016
javni skladi	2.454.974,07 €	93.508,02 €
poslovne banke	6.656.146,00 €	370.502,00 €
drugi domači kreditodajalci	2.746.794,90 €	76.282,04 €
<b>SKUPAJ</b>	<b>11.857.914,97 €</b>	<b>540.292,06 €</b>

## 2.6 OCENA REALIZACIJE DO KONCA LETA

Po pregledu polletne realizacije ocenjujemo, da nekateri prihodki oz. prejemi in odhodki oz. izdatki, ki ob polletju še niso dosegli s proračunom načrtovane višine, tudi v drugem polletju ne bodo realizirani v načrtovanih okvirih, zato bomo jeseni pripravili rebalans proračuna.

Odstopanja lahko pričakujemo na prihodkih iz naslova nedavnih prihodkov (prihodki od najemnin za infrastrukturo) in transfernih prihodkov ter nekaterih prihodkov od sofinanciranja investicij. Ocenjujemo, da bodo prihodki in tudi odhodki do konca leta realizirani nekaj pod prvotno načrtovano višino.

Ocena prejemkov proračuna za leto 2016 znaša 23,6 mio € (vse bilance), ocena realizacije izdatkov proračuna vseh bilanc pa tudi 23,6 €.

### **3 PODATKI O VKLJUČITVI NOVIH OBVEZNOSTI V PRORAČUN, SPREMEMBI NEPOSREDNIH UPORABNIKOV MED LETOM, UPORABI SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE IN SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE TER PRERAZPOREJANJU PRORAČUNSKIH SREDSTEV**

#### **3.1 VKLJUČITEV NOVIH OBVEZNOSTI V PRORAČUN**

V skladu z 41. členom Zakona o javnih financah bi moral župan, v primeru, da bi bil po sprejemu proračuna, sprejet zakon ali odlok, na podlagi katerega bi za občino nastale nove obveznosti, te obveznosti vključiti v proračun in določiti obseg izdatkov za ta namen. Takšnega primera v prvem polletju ni bilo.

#### **3.2 SPREMEMBA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV**

Sprememb v zvezi z neposrednimi uporabniki v prvem polletju ni bilo.

#### **3.3 SREDSTVA PRORAČUNSKE REZERVE**

V proračunu Občine Škofja Loka za leto 2016 so načrtovana sredstva stalne proračunske rezerve v višini 180.000 €. V prvem polletju je bilo 52.295,18 € razporejenih v rezervni sklad, kar predstavlja 29 % v proračunu načrtovanih sredstev za ta namen. Enaka je tudi polletna poraba rezervnega sklada. Poraba je razvidna iz sledeče tabele:

Tabela 5: Polletna poraba rezervnega sklada

<b>Namen</b>	<b>Izvajalec</b>	<b>Znesek v €</b>
Sanacija mostu Mijatovič / Hrastnica	Dolenc storitve in trgovina	4.228,78
Sanacija posledic plazu Stražišče-Bukovščica	Dolenc storitve in trgovina	14.409,08
Sanacija mulde Visoko-Pasja ravan	Dolenc storitve in trgovina	6.320,45
Intervencijska dela- sanacija plazov na poti na grad	Dolenc storitve in trgovina	27.336,87
<b>SKUPAJ</b>		<b>52.295,18</b>

#### **3.4 SREDSTVA SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE**

V proračunu Občine Škofja Loka so za leto 2016 oblikovana sredstva splošne proračunske rezervacije z namenom reševanja ali omilitve nepredvidenih situacij in težav na področjih in v zadevah, ki niso bile znane ob pripravi proračuna v višini 45.000 €. V obdobju januar – junij 2016 je župan Občine Škofja Loka, skladno z 42. členom zakona o javnih financah, razporedil sredstva splošne proračunske rezervacije (tekoče proračunske rezerve) v višini 11.550,76 € na ustrezno proračunsko postavko. Porabo splošne proračunske rezervacije prikazujemo v naslednji tabeli:

Tabela 6: Koriščenje splošne proračunske rezervacije v prvem polletju

Postavka	Naziv proračunske postavke	Znesek v €	Opis
2006001	Regionalna strategija	11.550,76	zagotovitev dodatnih potrebnih sredstev za kritje stroškov sofinanciranja nalog v javnem interesu (tehnična pomoč občinam s strani razvojnih agencij BSC, Sora in Ragor).

### 3.5 PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Skladno s 5. členom Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2016 je župan pooblaščen za prerazporejanje pravic porabe med proračunskimi postavkami. V prvi polovici letošnjega leta je uporabil to pravico in opravil prerazporeditve sredstev v višini 4.100 €, kar je razvidno iz naslednje tabele.

Tabela 7: Prerazporeditve v prvem polletju

Na proračunsko postavko	Iz proračunske postavke	Znesek v €
4018005 Publicistična dejavnost	4018007 Škofjeloški pasijon	3.000,00
5002002 Bančne storitve	5002001 Storitve UJP	1.100,00

### 4 ODPSTOPANJA V PRIMERJAVI S SPREJETIM PRORAČUNOM

Odstopanja so pojasnjena v nadaljevanju v vsebinskih obrazložitvah polletne realizacije posebnega dela proračuna oz. obrazložitvah razlik med dejansko realiziranimi in načrtovanimi proračunskimi postavkami.

### 5 PREDLOG POTREBNIH UKREPOV:

Iz pregleda polletne realizacije proračuna Občine Škofja Loka ugotavljamo, da so nizko realizirani predvsem nedavčni prihodki iz naslova najemnin za infrastrukturo, drugi nedavčni prihodki (komunalni prispevki) in kapitalski prihodki.

Tudi na strani odhodkov so nekateri realizirani nizko, nekatere naloge pa so še nerealizirane, predvsem tiste, ki zahtevajo izvedbo razpisov in so postopki zahtevni in dolgi.

Ocenjujemo, da bo treba več poudarka v drugi polovici leta nameniti predvsem izvrševanju zastavljenih nalog na strani investicijskih odhodkov ter izvedbi potrebnih aktivnosti za doseganje načrtovane realizacije na strani prihodkov.

Predvidevamo, da bo proračun potrebno prilagoditi spremenjenim okoliščinam in jeseni pripraviti rebalans proračuna za leto 2016. Nato pa bo do konca leta proračun mogoče realizirati s strukturnimi spremembami v okviru pooblastil, ki jih županu daje ZJF in Odlok o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2016.

V nadaljevanju je obrazložena polletna realizacija posebnega dela proračuna.