



OBČINA ŠKOFJA LOKA

Oddelek za proračun, finance in gospodarstvo

Mestni trg 15, 4220 Škofja Loka ♦ T: 04 511 23 00 ♦ F: 04 511 23 01 ♦ E: obcina@skofjaloka.si ♦ U: www.skofjaloka.si

Številka: 4101-1/2018

Datum: 25.7.2018

Polletno poročilo o izvrševanju proračuna Občine Škofja Loka za leto 2018

1 UVOD

Po določitih Zakona o javnih financah (Uradni list RS, 79/99 in spremembe) mora župan poročati občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta.

Poročilo o izvrševanju proračuna v prvem polletju leta 2018 z oceno realizacije do konca leta 2018, je podlaga za pripravo morebitnih dopolnitev in predloga 2. rebalansa proračuna za leto 2018 in pripravo predloga proračuna za leto 2019.

V januarju leta 2018, do sprejetja oz. veljave proračuna Občine Škofja Loka, je potekalo financiranje proračunskih nalog na podlagi Sklepa o začasnem financiranju Občine Škofja Loka v obdobju januar – marec 2018, ki ga je župan sprejel decembra leta 2017. Proračun Občine Škofja Loka za leto 2018 je bil sprejet na 27. redni seji občinskega sveta dne 25.1.2018, objavljen pa je bil dne 26.1.2018 v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 4/2018. Z naslednjim dnem po objavi je proračun za leto 2018 stopil v veljavo. Njegovo izvrševanje je začelo potekati na tej podlagi od 27.1.2018 dalje. S sprejetjem proračuna so bila zagotovljena sredstva za financiranje tekočih nalog in investicijskih projektov v občini.

V času izvajanja proračuna so nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun prilagoditi. To smo najprej uredili s prerazporeditvami in črpanjem sredstev iz naslova splošne proračunske rezervacije, nato pa pripravili predlog rebalansa proračuna. Občinski svet je rebalans sprejel na 30. redni seji dne 14. junija 2018, objavljen je bil dne 20.6.2018 v Uradnem glasilu slovenskih občin št. 31/2018, z datumom začetka veljavnosti 21.6.2018.

Pri pripravi predloga Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2018 in sprememb odloka smo upoštevali napovedana gospodarska gibanja in ekonomsko politiko za leto 2018 ter lastno oceno javnofinančnih tokov.

Proračun in rebalans proračuna za leto 2018 sta bila pripravljena na podlagi določb sistemske zakonodaje, ki zahteva, da so vsi prihodki in odhodki lokalnih skupnosti, vključno s krajevnimi skupnostmi, zajeti v njihovih proračunih (integralnost proračuna).

V zadnjem sprejetem proračunu za leto 2018 (rebalansu) so bili predvideni skupni prihodki in prejemi v višini 25.681.235,11 €, in sicer:

- prihodki v višini 23.501.027,00 €,
- zadolževanje v višini 1.001.885,00 €,
- prejeta vračila danih posojil v višini 14.850,00 €,
- stanje na računih na dan 31.12.2017 v višini 1.163.473,11€.

in odhodki ter izdatki v višini 25.681.235,11€, in sicer:

- odhodki v višini 24.157.779,62 €,
- odplačila domačega dolga v višini 1.263.896,00 €,
- povečanje kapitalskih deležev in dana posojila v višini 240.000,00 €,
- stanje sredstev na računih 19.559,49 €.

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 odstopanja oz. posebnosti, ki se kažejo v realizaciji proračuna.

1.1 PREDVIDENA MAKROEKONOMSKA IZHODIŠČA OB PRIPRAVI PRORAČUNA OBČINE ŠKOFJA LOKA ZA LETO 2018

Ob pripravi občinskega proračuna je bilo treba upoštevati, da se je gospodarska in s tem seveda tudi javnofinančna situacija v zadnjih šestih letih bistveno spremenila oziroma poslabšala, kar posledično pomeni upad javnofinančnih prihodkov. V zadnjih treh letih so sicer makroekonomski kazalci države boljši in Slovenija dosega gospodarsko rast in tudi povečuje javno-finančne prihodke na ravni države, kljub temu pa se lokalnim skupnostim prihodki (predvsem odstopljeni iz državne ravni) počasneje povečujejo kot naraščajo stroški obstoječih izvirnih nalog lokalnih skupnosti. Ob tem pa država s spremembami predpisov dodatno prenaša nove naloge iz državne na lokalno raven brez zagotavljanja dodatnih sredstev za financiranje teh nalog (npr. nove naloge občin, ki izhajajo iz sprememb prostorske in gradbene zakonodaje). Nesorazmernost virov financiranja z nalogami pa je v neskladju z Evropsko listino lokalne samouprave, ki jo je Slovenija ratificirala leta 1996. Ob tem pa Ministrstvo za finance še vedno opozarja, da je potrebno za čimprejšnjo konsolidacijo javnih financ v prihodnjih letih zniževati odhodke. 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 (med drugim tudi v letu 2015 sprejet Zakon o fiskalnem pravilu; Uradni list RS, št. 55/15). Enako velja za načrtovanje odhodkov finančnih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov.

Priprava proračuna za leto 2018 je temeljila na kvantitativnih izhodiščih in na lastni oceni javnofinančnih tokov, ki so bila posredovana pripravljavcem proračuna v obliki navodil.

Oddelek za proračun, finance in gospodarstvo je na podlagi določil 18. člena Zakona o javnih financah dne 31.8.2017 pripravil Navodila za pripravo proračuna Občine Škofja Loka za leto 2018, ki so temeljila na povprečnini na prebivalca za leto 2018 v višini 536 €¹ ter Pomladanski napovedi gospodarskih gibanj Urada Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj.

Ministrstvo za finance je dne 11.10.2016 posredovalo občinam del potrebne dokumentacije za pripravo proračunov, in sicer:

¹ Vlada Republike Slovenije z reprezentativnimi združenji občin, ni dosegla dogovora (kot ga predvideva zakon) o višini povprečnine za leti 2017 in 2018, zato je Ministrstvo za finance povprečnino povzelo iz ZIPRS1718, v višini, kot jo je predlagalo ministrstvo samo.

- Predhodne podatke o primerni porabi, dohodnini in finančni izravnavi za leti 2017 in 2018; povprečnina na prebivalca znaša v letu 2017 530 € in v letu 2018 536 €, v tem znesku je povprečnina določena v noveli Zakona o izvrševanju proračunov za leti 2017 in 2018, ki je začela veljati dne 1.7.2017 (ZIPRS1718; Uradni list RS, št. 80/16 in 32/17).

nato pa je dne 26.10.2016 posredovalo še:

- Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leti 2017 in 2018 z vsebovanimi Globalnimi makroekonomskimi okviri razvoja Slovenije, ki zajemajo podatke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2016 UMAR-ja.

V mesecu oktobru 2017 (10.10.2017) je Ministrstvo za finance posredovalo občinam predhodne podatke oz. izračune primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leti 2018 in 2019 na podlagi predloga zakona, ki ureja izvrševanje proračunov za leti 2018 in 2019 (predlog ZIPRS1819). V predhodnem izračunu je ministrstvo upoštevalo povprečnino v višini 551 € za leto 2018 in 558 € za leto 2019. Upoštevan je bil tudi predlog, da občinam kot dodatna sredstva za investicije na podlagi 21. člena ZFO-1 pripada 6% skupne primerne porabe (in ne 5 %, kot velja v sprejetem ZIPRS1718), od tega še vedno le polovica (3 % skupne primerne porabe) v obliki nepovratnih sredstev, kot izhaja iz ZFO-1. Druga polovica ostaja kot povratna sredstva oz. kot dodatno zadolževanje občin pri državnem proračunu. S tako dikcijo v ZIPRS tudi v letih 2018 in 2019 še ni bila odpravljena neskladnost z Zakonom o financiranju občin. Prav tako ne neupoštevanje enega od osnovnih načel (sorazmernost virov financiranja z nalogami) Evropske listine o lokalni samoupravi (MELLS), ki jo je Slovenija ratificirala leta 1996.

Državni svet je izglasoval veto na predlog zakona o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 in na spremembe zakona o financiranju občin zaradi nasprotovanja predvidenemu postopku določitve povprečnine. Zanje namreč ni bilo sprejemljivo, da bi lahko sredstva občinam arbitrarno nižali na predlog vlade, ampak bi morali za to določiti merila. Pri zakonu o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 pa so državni svetniki izpostavili kritiko do višine povprečnine, ki še vedno ne zadošča za financiranje občinskih nalog, določenih z zakoni. Kljub argumentom državnih svetnikov, je Državni zbor RS na izredni seji dne 4.12.2017 sprejel novelo Zakona o financiranju občin in Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (UL RS, št. 71/17). S sprejemom zakona, so predhodni podatki in izračuni Ministrstva za finance postali dejstvo.

V predlogu proračuna za leto 2018 smo kot izhodišče upoštevali predhodne podatke Ministrstva za finance, ki temeljijo na enostransko določenih povprečnini, pripadu dohodnine nad primerno porabo občine in zmanjšanih oz. transformiranih investicijskih sredstvih iz nepovratnih v povratna.

Poleg navedenih izhodišč je bilo ob pripravi občinskega proračuna treba upoštevati, da se kljub dobrim makroekonomskim kazalcem države slaba javnofinančna situacija v zadnjih treh letih ni bistveno spremenila, kar posledično še vedno pomeni relativen upad javnofinančnih prihodkov lokalne ravni, saj se pristojnosti občin in s tem njihovi stroški povečujejo, istočasno pa so prihodki še vedno manjši od sistemsko določenih v javnofinančnih zakonih in predpisih.

Temeljna proračunska usmeritev in usmeritev načrta razvojnih programov je pospeševanje razvojnih tokov in izboljšanje kakovosti življenja občanov. Investicijska vlaganja sledijo temu cilju. Obdobje do leta 2017 je bilo močno usmerjeno v področje gospodarske infrastrukture. V tem obdobju smo pospešeno urejali kanalizacijsko,

vodovodno in cestno infrastrukturo ter energetske sanirali javne objekte. Obdobje od vključno leta 2017 naprej pa je močno usmerjeno še v področje družbene infrastrukture.

Priprava proračuna za leto 2018 je temeljila na kvantitativnih izhodiščih in na lastni oceni javnofinančnih tokov, ki so bila posredovana pripravljavcem proračuna v obliki navodil.

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

2.1 POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV PRORAČUNA

PRIHODKI (23.501.027,00 € / 10.965.741,18 €)

Prihodki proračuna Občine Škofja Loka so v šestih mesecih realizirani v deležu 46,7% letnega plana, kar je na nivoju lanskega leta (47,6 %) in več kot v letih pred tem. V letu 2016 je bila polletna realizacija 43,2 % (2015: 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 realizacije in odstopanj prihodkov oziroma prejemkov, doseženih v prvih šestih mesecih leta 2018.

PRIHODKI PO SKUPINAH OZ. PODSKUPINAH – PRIHODKI PO KONTIH

Konti skupine 70 – davčni prihodki (16.141.086,50 € / 8.242.648,66 €)

Davčni prihodki so doseženi 51%, enako kot v letih 2017 in 2016 (2015: 44%, 2014: 42%) in predstavljajo 75% realiziranih celotnih prihodkov v prvem polletju, kar je nekaj manj kot lansko leto (2017: 77%, 2016: 81%, 2015: 48%, 2014: 62%). V letu 2015 je bil njihov delež manjši zaradi visokih transfernih prihodkov oz. prejetih nepovratnih sredstev za gradnjo občinske infrastrukture ob zaključevanju prejšnje evropske finančne perspektive. Realizacija pri **dohodnini - konto 7000** oz. odstopljenem viru občinam, ki predstavlja najpomembnejši in največji davčni vir (6.335.342 €), je skladna z načrtovano in dosega 50%, enako kot v letih 2017 in 2016 (2015: 46%, 2014: 49%). Do konca leta bo realizacija enaka načrtovani.

Davki na premoženje – konto 703 so po dinamiki nekaj nad načrtovano ravni in dosega 56 % (2017: 55%, 2016: 48% 2015: 34%, 2014: 14%). V tej skupini navzgor odstopajo davki na promet nepremičnin (konto 7033; 180.888,43 €, 67% letnega plana) in nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od fizičnih oseb (konto 703304; 514.035,11 €, 61% letnega plana). V dobri polletni realizaciji teh davkov se pozna oživitvev trga nepremičnin in zgodnja izdaja odločb FURS-a za Nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč na podlagi pripravljenih podatkov s strani občine. Ta prihodek predstavlja drugi največji vir davčnih prihodkov.

Navzgor odstopajo tudi davki od *plovnih objektov* (realizacija 231%), *od premoženja* od stavb fizičnih oseb (realizacija 98%), navzdol pa *davki na dediščine in darila* (realizacija 29%). Vendar pa vsi ti davki skupaj predstavljajo le 0,5% vseh realiziranih prihodkov proračuna v obdobju prvih šestih mesecev leta 2018. Davki na premoženje ter na dediščine in darila so uvedeni z Zakonom o davkih občanov, odmerja (z odločbo), obračuna in pobira pa jih Finančna uprava RS. Občina na odmero in izterjavo nima vpliva. Planirani so lahko le izkustveno na osnovi realizacije preteklih let.

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 pod pričakovano dinamiko (36 %, lani 40%, 2016: 45%, 2015: 51%, 2014: 55%).

Nižje kot lani je realizirana Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (36%, lani 42%, 2016: 48%, 2015: 55%) zaradi nadaljevanja priključevanja objektov na javno kanalizacijsko omrežje. Do konca leta lahko pričakujemo nekoliko nižjo realizacijo prihodkov od načrtovane v proračunu.

Navzdol odstopajo tudi Občinske takse od pravnih in fizičnih oseb (24%, lani 21%, 2016: 11%), vendar pričakujemo, da bo zaradi obračuna komunalnih taks pretežno v drugi polovici leta realizacija na ravni plana. Prav tako je nizka polletna realizacija pristojbin za vzdrževanje gozdnih cest (27%, lani: 47%, 2016: 51%), kjer prav tako pričakujemo realizacijo na ravni planirane v drugi polovici leta.

Turistična taksa je realizirana višje kot lani in skladno s pričakovanji (47%, lani 35%, 2016: 72%, 2015: 68%). 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. Dajatve zavezanci plačujejo preko računov Finančnega urada Republike Slovenije, ki jih razporeja posameznim občinam prejemnicam. Plačila, za katera ni znan namen nakazila oz. so podatki pomanjkljivi, ostanejo nerazporejena. Občina na to nima vpliva in tega prihodka tudi ne more načrtovati. Do konca leta pa pričakujemo, da bo FURS uspel pravilno razporediti vplačila občinam prejemnicam in bo zato vrednost tega konta 0.

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

Konti skupine 71 - nedavčni prihodki (3.272.453,50 € / 1.731.242,86 €)

Realizacija je višja kot v preteklih letih in skladna s polletnimi pričakovanji (53%, lani: 42%, 2016: 31%, 2015: 12%, 2014: 19%).

Prihodki od obresti so zaradi izjemno nizkih obrestnih mer (celo negativnih) na finančnih trgih realizirani v znesku zelo nizko (275 €), kar pa je skladno s pričakovanji (realizacija 55%, lani 11%, 2016: 17%, 2015: 32%, 2014: 45%).

Skupina prihodkov od premoženja pa je realizirana najvišje v zadnjih letih in skladna s pričakovano polletno dinamiko (53%, lani 51%, 2016: 28%, 2015: 29%, 2014: 42%). Polletna realizacija prihodkov od oddajanja poslovnih prostorov v najem je skladna s planirano dinamiko (55%, lani 45%, 2016: 52%, 2015: 46%) in bo do konca leta dosegla načrtovano višino. Realizacija Najemnin občinskih stanovanj je višja kot v preteklih letih in na nivoju načrtovane (50%, lani 49%, 2016: 43%, 2015: 45%); zamude pri plačevanju obveznosti oz. neplačila najemnikov so v polletju manjša kot v preteklih letih, delno tudi kot posledica dodeljenih denarnih pomoči upravičencem s strani občine.

Prav tako navzgor odstopajo prihodki od najemnin za poslovne prostore KS Sv. Duh (111%; realiziran znesek 1.937 €) in KS Zminec (200%, realiziran znesek 120 €). KS sv.

Duh oddaja dvorano za športne in kulturne prireditve; prihodki so odvisni od povpraševanja. KS Trata oddaja svoje prostore za potrebe volitev in referendumov, na tovrstno povpraševanje tudi nima vpliva. Navzdol pa odstopajo prihodki od drugih najemnin KS Trata (1%, realiziran znesek 60 €), zaradi urejanja medsebojnih razmerij upravljanja premoženja in priprave najemnih pogodb za vrtove ter še neskljenjene pogodbe z novim najemnikom teniških igrišč, vendar pa pričakujemo, da bo prihodek do konca leta tudi realiziran na ravni letnega plana. Ti prihodki pa predstavljajo relativno majhne zneske in na celoten proračun nimajo velikega vpliva.

Prihodki od taks in pristojbin so ob polletju realizirani v deležu 79% plana (lani 66%, 2016: 53%), od glob in denarnih kazni v deležu 29% plana (lani 49%, 2016: 40%), od prodaje blaga in storitev v deležu 17% plana (lani 35%, 2016: 38%) ter drugi nedavčni prihodki v višini 59% plana (lani 25 %, 2016: 33%).

Med prihodki od prodaje blaga in storitev so v prvem polletju še nerealizirana Povračila občin za prevoze otrok, ker se pogodbe o povračilu sklepajo v drugem polletju; prihodki bodo do konca leta realizirani v načrtovani višini. V tej skupini so nizko realizirani tudi prihodki od počitniške dejavnosti (14%), kar je skladno s pričakovanji, saj so prihodki sezonske narave in bodo predvidoma do konca leta realizirani v načrtovani višini. Izjemno nizko so realizirani *prihodki od prodaje blaga in storitev - UE povračilo stroškov* (konto 7130000, 19%). Realizacija je odvisna predvsem od potreb samostojnega organa Upravne enote Škofja Loka. Realizacija se navadno poveča v zadnjem delu leta, tako da predvidevamo, da bo ob koncu leta v okviru pričakovane. Navzgor odstopajo *upravne takse za dokumente iz upravnih dejanj in drugo* (konto 7130000, 79%), ker je bil v prvem polletju povečan obseg vlog, za katere se plačuje upravna taksa. Obseg močno upade v poletnih mesecih, tako da predvidevamo, da bo realizacija konec leta v okviru pričakovane.

Med realizacijo drugih nedavčnih prihodkov navzdol odstopajo prihodki KS Reteče – Gorenja vas (12%) in KS Stara Loka - Podlubnik (11%), navzgor pa prihodki KS Sv. Lenart – Luša (100%). Prihodki KS Reteče – Gorenja vas in KS Sv. Lenart – Luša predstavljajo prihodke od komunalnega vzdrževanja pokopališč. V obeh krajevnih skupnostih bodo prihodki realizirani v predvideni višini do konca leta; v prvi KS bodo računi izstavljeni v drugem polletju, v drugi KS pa so bili izstavljeni in večinoma plačani že v prvem polletju. Prihodki KS Stara Loka – Podlubnik predstavljajo povračilo stroškov električne energije najemnikov v prostorih KS; realizacijo prihodkov pričakujemo do konca leta.

Navzgor odstopajo tudi Prispevki in doplačila občanov za izvajanje določenih programov tekočega značaja (200%). Načrtovani prihodki so lahko le ocenjeni glede na povprečno realizacijo v zadnjem obdobju; v prvem polletju letošnjega leta pa je bilo realiziranih precej več prilivov iz naslova prepovedi obremenitve in odtujitve nepremičnin, ki so v lasti oskrbovancev, katerim občina doplačuje socialnovarstveno storitev.

Realizacija prihodkov od najemnin za infrastrukturo - oskrba s pitno vodo je skladna s pričakovano (53%, lani enako), prav tako za odvajanje in čiščenje odpadnih voda (52%, lani 51%). Koncesionar nakazuje akontacijo mesečne najemnine v višini zaračunane omrežnine uporabnikom (del, ki je namenjen koncedentu). Prihodki od pokopališč so realizirani visoko (67%, lani 101%). Vrednost konta je bila usklajena z rebalansom, zato ob koncu leta predvidevamo polno realizacijo postavke. Prav tako so visoko realizirani prihodki od parkirnin (75%, lani 62%) zaradi večjega zanimanja po najemu parkirnih mest ter prihodki od najemnin za zemljišča (62%, lani 53%). Za obe vrsti prihodkov pričakujemo do konca leta realizacijo skladno s planom.

Realizacije prihodkov od ravnanja in odlaganja ob polletju še ni, ker je bila s konta pokrita izguba javne službe za leto 2016.

Navzgor odstopajo prihodki od pokopališč (67%, lani 101 %), vendar pričakujemo, da bo ob koncu leta prihodek realiziran blizu načrtovane višine.

Prav tako pričakujemo, da bo celotna skupina nedavčnih prihodkov do konca leta realizirana na nivoju načrtovane višine v proračunu.

Konti skupine 72 – kapitalski prihodki (2.034.046,00 € / 912.712,08 €)

Realizacija kapitalskih prihodkov je v polletju najvišja v zadnjih letih (45%, lani 28%, 2016: 4%, 2015: 41%, 2014: 1%). V prvem polletju je bilo, skladno z načrtom prodaje, prodano stavbno zemljišče ob industrijski coni Trata. Prihodki od prodaje stanovanj in drugih osnovnih sredstev (iz naslova predaje plinovodne infrastrukture proti nadomestilu koncesionarju) v prvem polletju še niso bili realizirani. Realizacijo postopkov in prihodka pričakujemo v drugem polletju leta 2018.

Pričakujemo, da bodo prihodki skupine ob koncu leta realizirani blizu načrtovane višine.

Konti skupine 73 – prejete donacije (9.984,00 € / 3.920,00 €)

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 pod planirano višino (39%, lani 106 %, 2016: 66%, 2015: 2,5%, 2014: 98%).

Del zneska predstavljajo donacije sedežnim krajevnim skupnostim s strani pravnih oseb, ki jim donirajo sredstva kot družbeno odgovorna podjetja. Višina donacij je odvisna od uspešnosti posamezne krajevne skupnosti pri izvajanju aktivnosti za katere prejmejo donacije, kot npr. izdaja časopisa in organizacija raznih tekmovanj ter od aktivnosti posamezne krajevne skupnosti pri pridobivanju teh sredstev. KS Zminec (realizacija 40%) in KS Reteče – Gorenja vas (realizacija 28%) pričakujeta večino planiranih donacij v drugi polovici leta.

V prvem polletju še nismo prejeli drugega dela sredstev za projekt Erasmus +: Mladi, rasizem in različnost – zgodovinski spomin in strpnost v demokratični Evropi, v katerem sodelujemo kot partnerska organizacija v letih 2017 in 2018. Del prihodka (80%) smo prejeli že v letu 2017, preostali del v pogodbi dogovorjenih sredstev pa pričakujemo v 2. polovici leta 2018.

Skupina prihodkov bo do konca leta realizirana na ravni planirane višine.

Konti skupine 74 – transferni prihodki (2.043.457,00 € / 75.217,58 €)

Skupina ima v polletju izjemno nizko realizacijo (4%, lani 58%, 2016: 51%, 2015: 38%, 2014: 21%).

Prejeta sredstva iz državnega proračuna - konto 7400 so v prvi polovici leta realizirana 13% letnega plana (lani 60%), *prejeta sredstva iz občinskih proračunov - konto 7401* pa 11% letnega plana (lani 48%).

Navzgor odstopajo prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (konto 74000415) s polletno realizacijo 92%. Ministrstvo je letošnja pripadajoča sredstva v višini 55.202 €, ki predstavljajo delno povračilo sredstev, izplačanih družinskim pomočnikom iz občinskega proračuna v letu 2017, občini nakazalo v prvi polovici leta 2018.

Načrtovana nepovratna sredstva za projekt Sanacija strehe na Loškem gradu (dodatna sredstva za investicije po 23. členu Zakona o financiranju občin in sredstva iz Ministrstva za kulturo) ob polletju še niso realizirana, ker je prišlo do terminskega zamika pri projektu. Postopek javnega naročila je bilo treba ponoviti. V drugi polovici junija je bil

izbran izvajalec del, ki bo z deli pričel v sredini julija 2018. Prihodke pričakujemo v celotni planirani višini do konca leta.

Prav tako so ob polletju še nerealizirani prihodki, ki jih pričakujemo od Ministrstva za okolje in prostor za sanacijo usadov ter kot delno povračilo subvencij tržnih najemnin, od Ministrstva za kulturo pa za arheološke raziskave pri projektih urejanja Grabna in Spodnjega trga. Ob polletju je nerealizirano tudi Povračilo za vzdrževanje vojnih grobišč. Po sklenjenem dogovoru s pristojnim ministrstvom, bo strošek vzdrževanja vojnih grobišč refundiran v enem znesku do konca leta. Realizacijo vseh navedenih prihodkov pričakujemo v planirani višini do konca leta.

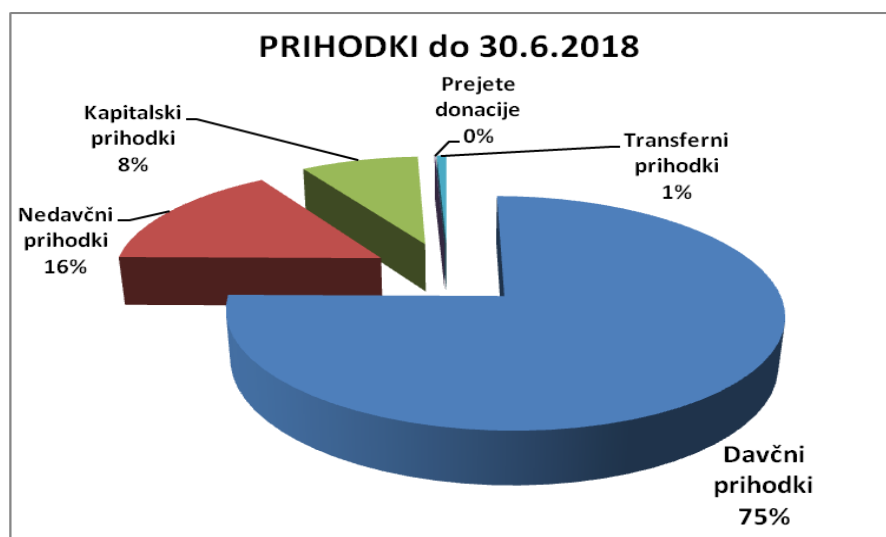
Povračilo Občine Gorenja vas - Poljane za vodovod pričakujemo do konca leta v planirani višini. Realizacije povračila občin za odlaganje na deponiji do konca leta ne pričakujemo v planirani vrednosti, zaradi klavzule, vključene v predlog pogodbe o izvrševanju OVD, po kateri občine solastnice upravljavcu sorazmerni del opravljenih storitev in del poplačajo neposredno.

Prihodki iz proračuna EU iz kohezijskega sklada, vezani na dogovor Gorenjske regije z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo, niso bili realizirani, ker dogovor še ni podpisan; pričakujemo, da bo v prvi polovici julija 2018. Brez podpisanega Dogovora Gorenjske regije (neposredna potrditev projektov) občina ne more oddati vloge za črpanje sredstev. Glede na to, da ima občina Škofja Loka vključene tudi projekte, ki so že v izvajanju, pričakujemo, da bo skupina transfernih prihodkov ob koncu leta realizirana v planirani višini.

Prihodki iz proračuna EU iz sklada za regionalni razvoj prav tako ob polletju še niso realizirani, ker ministrstvo še ni podalo potrditve za projekt Sožitje na grajskem zeliščnem vrtu, zato se projekt ne sme začeti izvajati. Zamik je tudi pri regijskem projektu Povezovanje in nadgradnja kolesarskih poti Gorenjske. Kljub zamikom začetka izvajanja navedenih projektov pričakujemo, 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 2018:

Graf 1: Struktura polletne realizacije prihodkov Občine Škofja Loka



2.2 POROČILO O IZDATKIH PRORAČUNA

Realizacija odhodkov proračuna Občine Škofja Loka v prvih šestih mesecih dosega 33% (lani: 34%, 2016: 44%, 2015: 37%, 2014: 27%) načrtovanih letnih odhodkov.

2.2.1 Izdatki proračuna po ekonomskih namenih

Tekoči odhodki – skupina 40 in tekoči transferi - skupina 41 (15.061.757,65 € / 6.805.865,73 €)

Tekoči odhodki in transferi predstavljajo največji delež, 85% (lani 81%, 2016: 66%) vseh realiziranih odhodkov. Glede na načrtovano višino pa je realizacija tekočih odhodkov v prvem polletju dosegla 43% (lani 39%, 2016: 51%), tekočih transferov pa 47% (lani 47%, 2016: 50%) plana.

Dinamika porabe tekočih izdatkov je odvisna od narave programov; pri nekaterih gre za sezonsko pogojene izdatke, ki ob polletju odstopajo – so realizirani podpovprečno nizko ali nadpovprečno visoko, do konca leta pa bodo predvidoma realizirani blizu načrtovane višine.

Za plače in prispevke neposrednih proračunskih uporabnikov so bile s proračunom za leto 2018 zagotovljene pravice porabe v višini 1.845.138,55 €. Sredstva za plače, ki vključujejo plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalca, so bila do 30. 6. 2018 realizirana v skupni višini 918.235,34 € ali 50 % plana (lani 47%) oz. 13% tekočih odhodkov in transferov (lani 13%).

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 proračunu za leto 2018 predvidenih 5.213.386,97 €. Realizacija izdatkov v prvem polletju znaša 2.131.698,58 €, kar je 41% planirane višine oz. 31% realizacije vseh tekočih odhodkov in transferov.

Odhodki za pisarniški in splošni material in storitve so realizirani v višini 440.731,54 €, kar predstavlja 45% plana, odhodki za posebni material in storitve v višini 148.717,31 € (27% plana), odhodki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije v višini 145.585,37 € (39% plana), odhodki za prevozne stroške in storitve v višini 6.397,76 € (43% plana), izdatki za službena potovanja v višini 7.350,07€ (29% plana), odhodki za tekoče vzdrževanje v višini 973.162,31 € (50% plana), odhodki za poslovne najemnine in zakupnine višini 217.978,05 € (42% plana), odhodki za kazni in odškodnine v prvem polletju niso realizirani in drugi operativni odhodki, ki so realizirani v višini 191.776,17 € (27% plana).

Obresti na kredite plačujemo v skladu s kreditnimi pogodbami. Plačila domačih obresti so realizirana v višini 57.463,92 € oz. 33% (lani 36%, 2016: 34%, 2015: 43%) načrtovanega zneska. V prvem polletju leta 2018 smo plačali za 12% manj obresti kot v letu 2017, v letu 2017 pa za 16% manj obresti kot v letu 2016. Nizka realizacija je

posledica kratkoročne nezadolženosti zaradi dobre likvidnosti občine v zadnjih treh letih in tudi nizkih obrestnih mer najetih dolgoročnih kreditov, tako fiksnega dela obrestne mere, kot tudi še vedno celo negativnega variabilnega dela obrestne mere (Euribor).

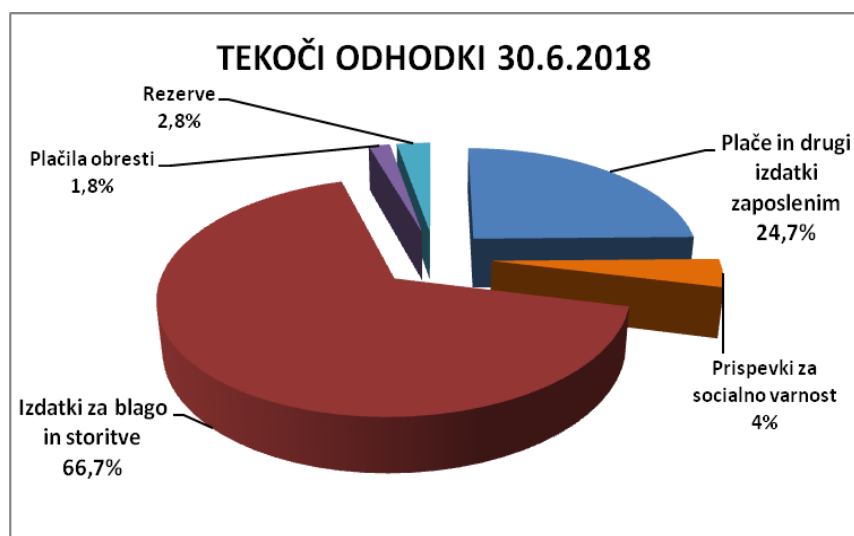
Polovica v proračunu planirane proračunske rezerve (90.000 €) je bila v prvem polletju izločena v proračunski sklad (realizacija 50%).

V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije tekočih odhodkov do 30.6.2018 (konto 40):

Tabela 1: Struktura polletne realizacije tekočih odhodkov Občine Škofja Loka

Tekoči odhodki	Realizacija do 30.6.2018
Plače in drugi izdatki zaposlenim	790.586,61 €
Prispevki za socialno varnost	127.648,73 €
Izdatki za blago in storitve	2.131.698,58 €
Plačila obresti	57.463,92 €
Rezerve	90.000,00 €
SKUPAJ	3.197.397,84 €

Graf 2: Struktura polletne realizacije tekočih odhodkov Občine Škofja Loka



Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom so bile realizirane v višini 66.368,31€, kar predstavlja 36% načrtovane višine.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili izplačani v višini 2.509.910,78 €, kar predstavlja 52% načrtovane višine.

Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so bili izplačani v višini 319.513,03 € oziroma 33% načrtovane višine (lani: 247.218,83 €; 30%). Realizacija je nekoliko višja kot lani, ker so bili nekateri postopki javnih razpisov v letošnjem letu zaključeni prej kot pretekla leta. 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).

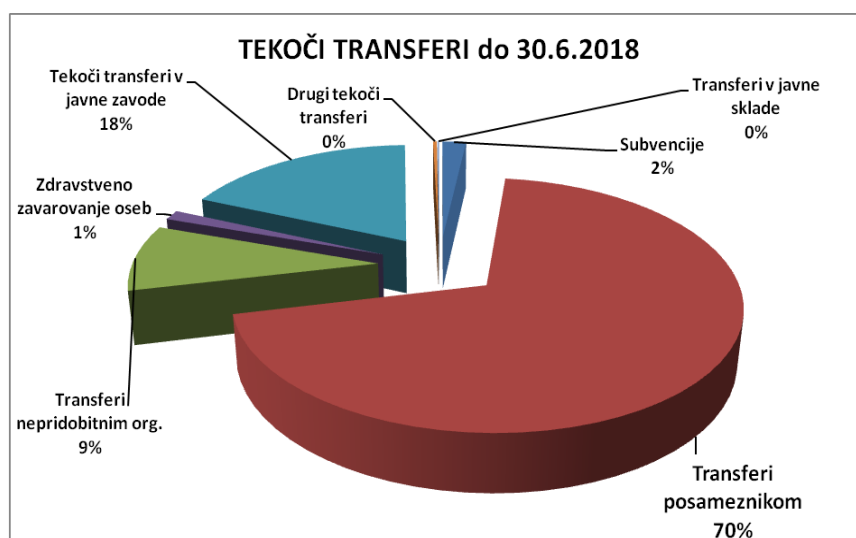
Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 712.675,77 € ali 45% planiranih sredstev. Največji delež predstavljajo tekoči transferi, ki jih občina plačuje javnim zavodom za njihovo delovanje. Realizirani so bili v višini 649.663,07 €, kar predstavlja 91% realizacije te skupine odhodkov.

V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije tekočih transferov do 30.6.2018 (konto 41):

Tabela 2: Struktura polletne realizacije tekočih transferov Občine Škofja Loka

Tekoči transferi	Realizacija do 30.6.2018
Subvencije	66.368,31 €
Transferi posameznikom	2.509.910,78 €
Transferi nepridobitnim org.	319.513,03 €
Zdravstveno zavarovanje oseb	47.703,96 €
Tekoči transferi v javne zavode	649.663,07 €
Drugi tekoči transferi	10.308,74 €
Transferi v javne sklade	5.000,00 €
SKUPAJ	3.608.467,89 €

Graf 3: Struktura polletne realizacije tekočih transferov Občine Škofja Loka



Investicijski odhodki – skupina 42 in investicijski transferi – skupina 43 (9.055.521,97 € / 1.181.601,42 €)

Investicijski odhodki (investicije in investicijsko vzdrževanje izvaja občinska uprava) in investicijski transferji (investicije in investicijsko vzdrževanje izvajajo posredni uporabniki proračuna) ob polletju predstavljajo 15% (lani 19%, 2016: 34%) celotnih realiziranih odhodkov.

Investicijski odhodki predstavljajo naložbe v povečanje in ohranjanje stvarnega premoženja investitorja, kar se odrazi 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 vzpostavitev 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 13% (lani 19%, 2016: 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. Največja investicija letošnjega leta – gradnja novega Vrtca na Kamnitniku poteka počasneje kot je bilo predvideno s proračunom, zato je polletna realizacija nizka (4 %). V drugem polletju bo dinamika realizacije narasla, terminski plan projekta in proračunsko načrtovanje pa bosta prilagojena dejanskemu stanju.

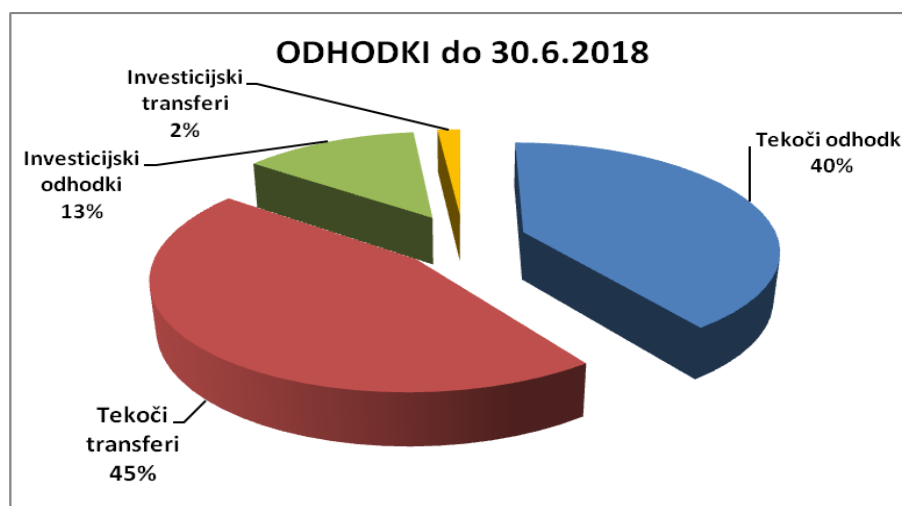
Skladno z navedenim je zato realno pričakovati, da bo dinamika izvajanja investicij v drugi polovici leta večja in do konca leta bo blizu načrtovane višine.

V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije odhodkov proračuna do 30.6.2018:

Tabela 3: Struktura polletne realizacije odhodkov Občine Škofja Loka

Tekoči odhodki	3.197.397,84 €
Tekoči transferi	3.608.467,89 €
Investicijski odhodki	1.045.530,57 €
Investicijski transferi	136.070,85 €
SKUPAJ	7.987.467,15 €

Graf 4: Struktura polletne realizacije odhodkov Občine Škofja Loka



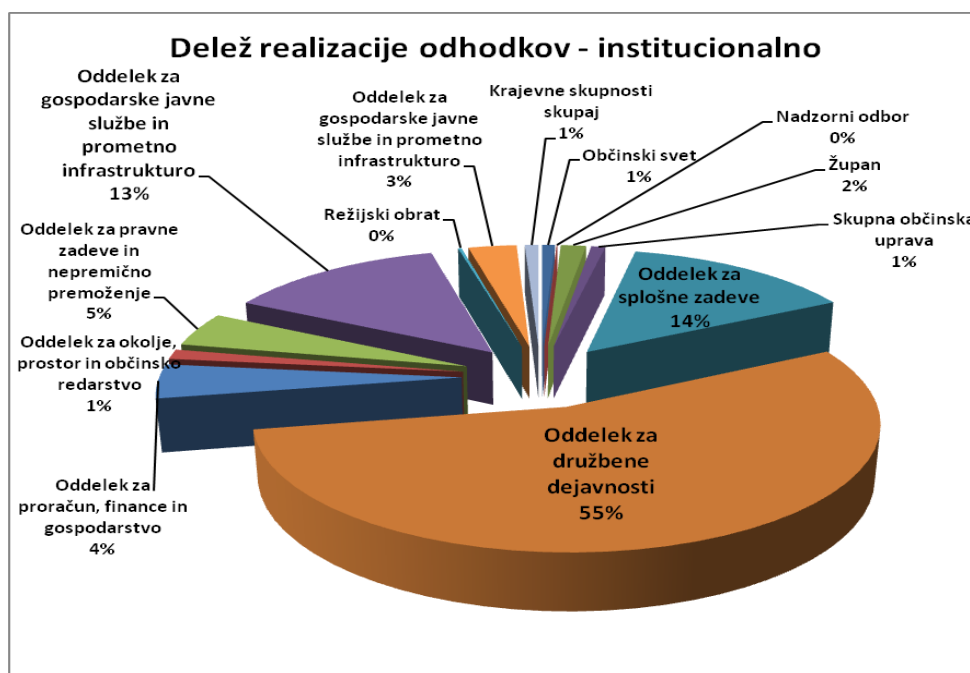
2.2.2 Institucionalna realizacija odhodkov proračuna

V Tabeli 4 in na Grafu 5 prikazujemo realizacijo posameznega institucionalnega proračunskega uporabnika v obdobju prvih šestih mesecev.

Tabela 4: Polletno realizirani odhodki po uporabnikih – institucionalna klasifikacija

Polletno realizirani odhodki po uporabnikih - institucionalna klasifikacija		Veljavni proračun 2018 (30.6.)	Realizacija 1-6/2018	Indeks realizacije
Šifra PU	Naziv PU			
10	Občinski svet	214.244,00	61.681,83	28,8
15	Nadzorni odbor	13.000,00	3.987,75	30,7
20	Župan	394.988,76	123.166,04	31,2
25	Skupna občinska uprava	76.185,87	69.109,18	90,7
30	Oddelek za splošne zadeve	2.677.701,59	1.134.061,86	42,4
40	Oddelek za družbene dejavnosti	10.389.037,97	4.378.113,60	42,1
50	Oddelek za proračun, finance in gospodarstvo	972.403,44	360.048,26	37,0
60	Oddelek za okolje, prostor in občinsko redarstvo	1.220.928,82	103.321,73	8,5
70	Oddelek za pravne zadeve in nepremično premoženje	1.605.388,00	360.524,73	22,5
80	Oddelek za gospodarske javne službe in prometno infrastrukturo	4.066.378,49	1.073.230,15	26,4
85	Režijski obrat	60.000,00	17.331,12	28,9
90	Oddelek za gospodarske javne službe in prometno infrastrukturo	2.216.875,68	235.654,59	10,6
901 do 911	Krajevne skupnosti skupaj	250.647,00	67.236,31	26,8
	SKUPAJ	24.157.779,62	7.987.467,15	33,1

Graf 5: Struktura polletno realiziranih odhodkov po uporabnikih – institucionalna klasifikacija



2.3 UPRAVLJANJE S PRESEŽKI / PRIMANJKLJAJI PRORAČUNA

Proračun v prvih šestih mesecih ni imel težave z likvidnostjo. Upravljanje likvidnosti proračuna se kaže v stanju avtomatskih depozitov preko noči (Over Night Deposit), ki pa imajo zaradi razmer na svetovnih finančnih trgih žal negativno obrestno mero (»ležarino«, ki so jo uvedle banke). Vendar pa je le-ta manjša, kot bi bila negativna obrestna mera za stanje na računu pri Banki Slovenije (EONIA). V tem obdobju smo likvidnosti namenjali 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. Akumulirani presežki prvega polletja bodo delno porabljeni do konca leta, ker bo dinamika odhodkov zaradi investicijskih izdatkov v drugi polovici leta narastla. Delno pa bodo presežki preneseni v naslednje leto za financiranje finančno zahtevne investicije izgradnje vrtca na Kamnitniku.

2.3.2 Stanje sredstev na računu

Stanje sredstev na računu Občine Škofja Loka je konec preteklega leta (2017) znašalo 1.163.473,11€. V obdobju od 1. januarja do 30. junija 2018 je ugotovljen tekoči proračunski presežek (razlika med realiziranimi prihodki in odhodki) v višini 2.978.274,03 €. Ta se poveča za ostanek sredstev na računu iz preteklega leta in zmanjša za odplačane kredite v višini 622.064,10 € ter za saldo računa finančnih terjatev in naložb -224.797,71 €. Tako trenutno tekoče stanje sredstev na računih na dan 30.6.2018 znaša 3.294.885,33 €.

Terjatve do kupcev (konti 12) in terjatve do proračunskih uporabnikov (konti 14) na dan 30. 6. 2018 znašajo 341.399,84 €. Od tega jih je 127.599,23 € že zapadlih. Obveznosti do dobaviteljev (konto 2200), obveznosti iz naslova financiranja (konti 26) in obveznosti do proračunskih uporabnikov (konti 24) na dan 30. 6. 2018 znašajo 578.192,26 € in še niso zapadle v plačilo, razen zneska 28.469,17 €. Zapadle obveznosti se nanašajo na dobavitelje: GEO Hidro d.o.o. (14.948,06 €; zaradi zaprtja vseh transakcijskih računov podjetja), Lavaco, d.o.o. (13.221,11 €, na podlagi zapisnika z dne 16.5.2018, zaradi neizpolnjene zahteve za dostavo dokumentacije in vgradnje žabjega izliva) ter Krčma Mihol, (300,00 €, v pripravi je kompenzacija terjatve do dobavitelja).²

Naslednja tabela prikazuje prihodke in prejeme ter odhodke in izdatke proračuna Občine Škofja Loka, realizirane v prvem polletju leta 2018 in stanje sredstev na računih na dan 30. 6. 2018.

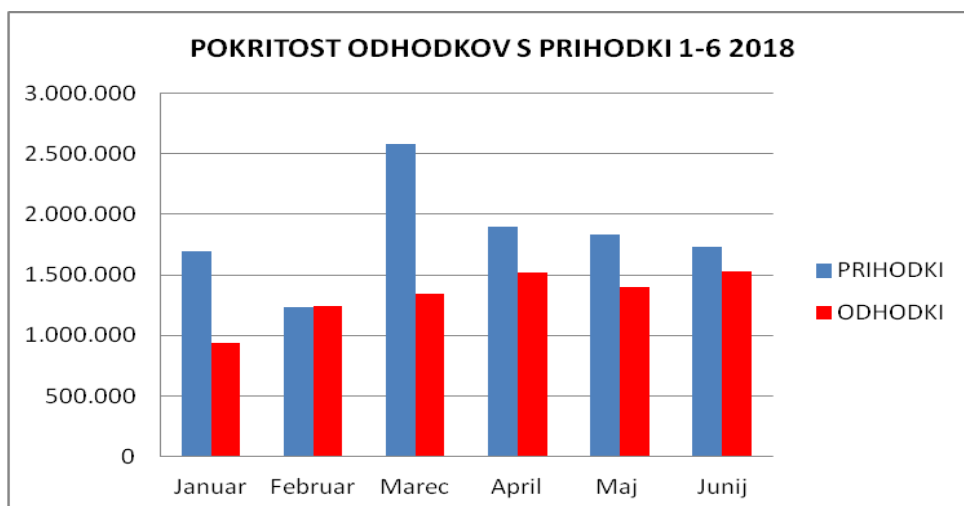
Tabela 5: Proračunske bilance

Bilanca	Prihodki in prejemi I-VI 2018	Odhodki in izdatki I-VI 2018
Povečanje sredstev na računu 2017	1.163.473,11	0
A - Bilanca prihodkov in odhodkov	10.965.741,18	7.987.467,15
B - Račun finančnih terjatev in naložb	15.202,29	240.000,00
C - Račun financiranja	0,00	622.064,10
SKUPAJ	12.144.416,58	8.849.531,25
Povečanje sredstev na računu 30. 6. 2018	3.294.885,33	

² Podatki zajemajo knjiženja do dne 26.7.2018

Analiza A Bilance (prihodkov in odhodkov) pokaže, da so v prvem polletju leta 2018 vsak mesec odhodki pokriti s prihodki in ustvarjen presežek, razen v mesecu februarju, ko je bil ustvarjen primanjkljaj v višini 13.202 €.

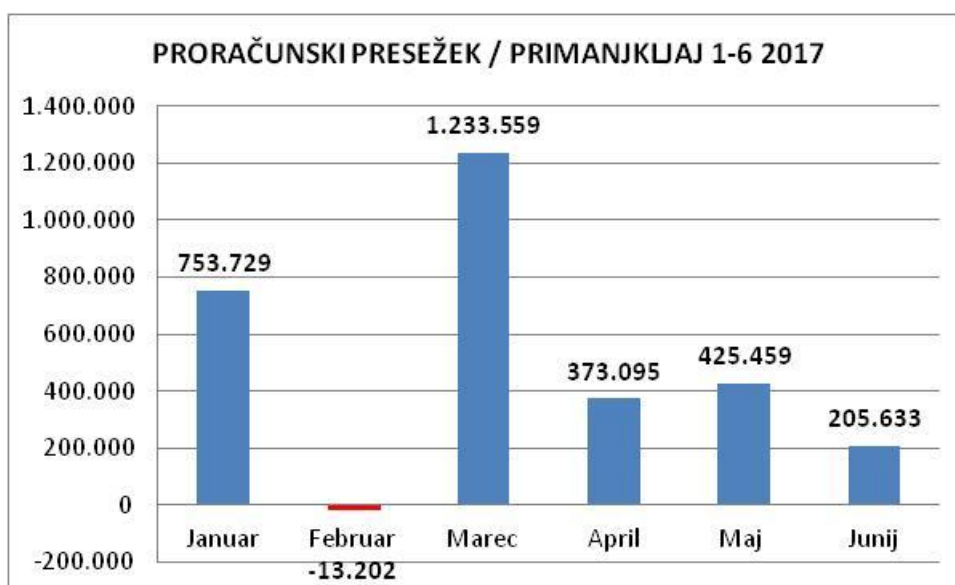
Graf 6: Pokritost odhodkov s prihodki (v €)



Največji prihodki so bili realizirani meseca marca, sledijo pa jim prihodki v mesecu aprilu in maju. V mesecu marcu je bil zaradi pravočasne odmere FURS-a že realiziran prvi večji priliv iz nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (cca. 0,4 mio €) ter večji priliv kapitalskega prihodka iz naslova prodaje zemljišč (cca 0,8 mio €), v mesecu aprilu drugi, večji priliv istega davčnega prihodka (cca 0,6 mio €) in v mesecu maju tretji priliv istovrstnega prihodka (cca 0,3 mio €).

Naslednji graf prikazuje mesečno realizacijo presežka oz. primanjkljaja v prvem polletju leta 2018. Presežek je bil delno porabljen za odplačila dolgov in financiranje računa finančnih terjatev in naložb, deloma pa bo porabljen za financiranje investicij v drugem polletju.

Graf 7: Mesečna realizacija primanjkljaja oz. presežka (v €)



2.4 RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Prejeta vračila danih posojil oz. vrnjeni depozit RAS za kreditni potencial za malo gospodarstvo so v polletju realizirana nekoliko nad planirano višino (102%, lani 173%). 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. Od leta 2015 pa je na razpisu Kreditne sheme Gorenjska banka d.d. dodeljevala ugodnejše kredite podjetništvu, zato je bilo sodelovanje z Deželno banko Slovenije d.d. zaključeno. Se pa iz naslova vezanega depozita na omenjeni banki letno vračajo depoziti glede na vrnjene kredite. Odstopanje izhaja iz dejstva, da je bila v proračunu načrtovana le informativna ocena Razvojne agencije Sora, preko katere shema poteka, dejansko pa se sredstva iz tega naslova vrnejo na podlagi odplačil kreditov komitentov banki, ki jih ni možno natančno predvideti vnaprej.

Dana posojila privatnim podjetjem oz. dani depozit RAS za kreditni potencial za malo gospodarstvo je že ob polletju realiziran skladno s sprejetim proračunom (100%, lani enako). V drugi polovici leta izdatkov za ta namen ne bo več. V prvem polletju je bila izvedena dokapitalizacija z novim vložkom v STC Stari vrh d.o.o., v višini 200.000 € v okviru ukrepov poslovno finančne sanacije družbe (realizacija 100%). Nove vloške sta prevzeli in vplačali Občini Škofja Loka in Gorenja vas – Poljane, vsaka v 50 % deležu v osnovnem kapitalu družbe.

2.5 RAČUN FINANCIRANJA (ZADOLŽEVANJE IN ODPLAČILO DOLGOV)

Realizacije s proračunom predvidenega zadolževanja v prvem polletju leta še 2018 ni. Zaradi terminskega zamika najboljše projekta tekočega in prihodnjega leta – izgradnje novega vrtca, ocenjujemo, da bo predvidena dolgoročna zadolžitev za ta namen realizirana proti koncu leta. Gre za dolgoročno zadolžitev pri poslovni banki in za zadolžitev pri državnem proračunu na podlagi 23. člena Zakona o financiranju občin. Kredit pri državnem proračunu bi moral biti dodeljen občini v obliki nepovratnih sredstev države (Zakon o financiranju občin), namenjenih sofinanciranju občinskih investicij, a ga je vlada enostransko iz nepovratnih spremenila v povratna sredstva (Zakon o izvrševanju proračunov RS). Ta kredit ni obrestovan in se ne všteva v največjo dopustno kvoto zadolženosti občine.

Pri odplačevanju dolgoročnih kreditov ni posebnosti. Odplačujemo jih skladno s pogodbami. V računu financiranja se polletna realizacija v višini 622.064,10 € nanaša na odplačilo glavnice v preteklosti najetih dolgoročnih kreditov in je skladna z načrtovano (49% planiranih sredstev za leto 2018). Ob koncu leta bodo obveznosti poravnane in postavke odplačil kreditov realizirane v celoti.

Občina Škofja Loka je ob polletju zadolžena za 11,3 milijonov evrov, kar prikazuje naslednja tabela.

Tabela 6: Stanje zadolženosti in realizacija odplačil kreditov ob polletju leta 2018

Najemodajalec	STANJE zadolžitve na dan 30.6.2018	Odplačilo dolgov v prvem polletju 2018
javni skladi	1.983.439,44 €	120.436,54 €
državni proračun *	251.520,77 €	1.961,46 €
poslovne banke	6.581.995,14 €	422.644,86 €
drugi domači kreditodajalci	2.441.666,74 €	76.282,04 €
SKUPAJ	11.258.622,09 €	621.324,90 €

* brezobrestna zadolžitve po 23. čl. ZFO-1 (sprememba nepovratnih v povratna sredstva za občinske investicije), ki se ne všteta v kvoto zadolževanja

2.6 OCENA REALIZACIJE DO KONCA LETA

Dne 14. junija 2018 je bil na 30. seji Občinskega sveta Občine Škofja Loka, sprejet rebalans proračuna občine za leto 2018. Rebalans pomeni prilagoditev proračuna spremenjenim okoliščinam tekom leta. Ocenjujemo, da bo proračun do konca leta realiziran v (z rebalansom) načrtovanih okvirih oz. skladno z veljavnim proračunom (rebalans z vključenimi prerazporeditvami pravic porabe).

Najmanjši prilivi so bili realizirani v februarju ter največji v marcu (delež polletnega prihodka iz NUSZ in prodaja zemljišč). Prihodki so že ob polletju realizirani blizu polovice letnega plana (47%). Zato ocenjujemo, da bodo prihodki do konca leta dosegli z rebalansom načrtovano višino v pretežni odvisnosti od realizacije transfernih prihodkov iz državnega proračuna in proračuna EU ter realizacije kapitalskih prihodkov.

Iz polletne realizacije je razvidna manjša realizacija odhodkov (33%) v prvem polletju (zlasti pri investicijah; 13%). V drugem polletju ocenjujemo večjo realizacijo; močno povečano dinamiko investicijskih izdatkov pričakujemo v novembru in decembru 2018.

Ocena realizacije prejemkov proračuna za leto 2018 znaša 24,5 mio € (vse bilance), ocena realizacije izdatkov proračuna vseh bilanc pa 25,7 mio €. Ocena proračunskega primanjkljaja znaša 0,7 mio €, ob upoštevanju vseh bilanc (A, B in C oz. vključitvi računa financiranja in računa finančnih terjatev in naložb) ter stanja na računih dne 31.12.2017 (1,2 mio €), pa znaša ocena povečanja sredstev na računih (skupaj s krajevnimi skupnostmi) konec leta 2018 0,02 mio €.

3 PODATKI O VKLJUČITVI NOVIH OBVEZNOSTI V PRORAČUN, PRENOSU NAMENSKIH SREDSTEV IZ PRORAČUNA PRETEKLEGA LETA, PLAČILU NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI IZ PRETEKLIH LET, SPREMEMBI NEPOSREDNIH UPORABNIKOV MED LETOM, UPORABI SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE IN SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE, PRERAZPOREJANJU PRORAČUNSKIH SREDSTEV ter IZDANIH IN UNOVČENIH POROŠTEV TER IZTERJANIH REGRESNIH ZAHTEVKOV IZ NASLOVA POROŠTEV

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 PRENOS NAMENSKIH SREDSTEV IZ PRORAČUNA PRETEKLEGA LETA

V Zaključnem računu proračuna Občine Škofja Loka za leto 2017 ni bilo prikazanih neporabljenih namenskih sredstev.

3.3 NEPORAVNANE OBVEZNOSTI IZ PRETEKLIH LET

Neporavnana obveznost iz preteklih let, ki je podana v zaključnem računu za leto 2017, ostaja neporavnana tudi v prvi polovici leta 2018. To je obveznost do dobavitelja GEO Hidro d.o.o. v višini 14.948,06 €, ki ima ukinjen transakcijski račun in ga ni ponovno odprl kljub večkratnim pozivom občine.

3.4 SPREMEMBA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV

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

3.5 SREDSTVA PRORAČUNSKE REZERVE

V proračunu Občine Škofja Loka za leto 2018 so načrtovana sredstva stalne proračunske rezerve v višini 180.000 €. V prvem polletju je bilo 90.000 € razporejenih v rezervni sklad, kar predstavlja 50 % v proračunu načrtovanih sredstev za ta namen. Razpoložljivih sredstev stalne proračunske rezerve, ki so izkazana v posebnem proračunskem skladu v obdobju januar – junij 2018, pa ne predstavljajo le zgoraj omenjena izločena sredstva, pač pa tudi sredstva prenesena iz leta 2017 (stanje sklada konec leta 2017). Na dan 30.6.2018 je bilo tako v stalni proračunski rezervi skupaj razpoložljivih 203.667,40 € sredstev. Pregled oblikovanja, obveznosti in realizacije sredstev proračunske rezerve je razviden iz sledeče tabele:

Tabela 7: Stanje rezervnega sklada na dan 30.6.2018 (v €)

Začetno stanje 1.1.2018	180.459,28
Razporeditev v sklad I-VI 2018	90.000,00
Poraba sredstev I-VI 2018	66.791,88
Stanje 30.6.2018	203.667,40

Polletna poraba rezervnega sklada je razvidna iz sledeče tabele:

Tabela 8: Polletna poraba rezervnega sklada

Namen	Izvajalec	Znesek v €
Interventno čiščenje cest po neurju - december 2017	Šink d.o.o.	2.030,08
Interventna dela-Hrastnica (veter, odjuga, poplave december 2017)	RIL, d.o.o.	725,29
Interventna dela po neurju - december 2017	MM Mesec d.o.o.	585,60
Interventna dela po neurju dec. 2017: vzpostavitev prevoznosti občinskih cest	Pavle Logonder s.p.	4.709,20
Interventna dela- posledica škode (11. in 12.12.2017)	Dolenc d.o.o.	23.759,87
Interventna dela - Petačev graben, december 2017	Dolenc d.o.o.	31.264,44
Ocena škode po neurju za december 2017	Adam Berčič s.p	1.043,23
Ocena škode po neurju za december 2017	Hof d.o.o.	412,04
Ocena škode po neurju za december 2017	Goetrias d.o.o.	679,11
Ocenjevanje škode na stvarih zaradi posledic poplav in močnega vetra v decembru 2017	T.Medved d.o.o.	222,72
Intervencija Derlink - neurje, dež 16. in 17.4.2018	Ozbek d.o.o.	1.360,30
SKUPAJ		66.791,88

3.6 SREDSTVA SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

V proračunu Občine Škofja Loka so za leto 2018 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 100.000 €. V obdobju januar – junij 2018 je župan Občine Škofja Loka, skladno z 42. členom zakona o javnih financah, razporedil sredstva splošne proračunske rezervacije (tekoče proračunske rezerve) v višini 65.185,87 € na ustrezno proračunsko postavko (65% s proračunom načrtovane višine sredstev). Porabo splošne proračunske rezervacije prikazujemo v naslednji tabeli:

Tabela 9: Koriščenje splošne proračunske rezervacije v prvem polletju

Postavka	Naziv proračunske postavke	Znesek v €	Opis
2506001	Skupna občinska uprava - plače	60.185,87	Zagotovitev potrebnih sredstev za izvršitev dosežene sodne poravnave v več delovno pravnih sporih.
4018002	Loški muzej	5.000,00	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov priprave razstave ob 80-letnici častnega občana Občine Škofja Loka g. Novinca.
	SKUPAJ	65.185,87	

3.7 PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Skladno s 5. členom Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2018 je župan pooblaščen za prerazporejanje pravic porabe med področji porabe. V prvi polovici letošnjega leta ni uporabil te pravice in ni opravil prerazporeditev sredstev med področji porabe. Opravljene so bile le prerazporeditve pravic porabe med posameznimi proračunskimi postavkami v okviru istega področja porabe, kar je razvidno iz naslednje tabele.

Tabela 10: Prerazporeditve v prvem polletju (v €)

Na proračunsko postavko		Iz proračunske postavke		Znesek v €	Med področji porabe
9016012	Obratovanje - javni vodovod	9016008	Upravljanje pokopališč	2.000,00	0,00
6018001	Loški grad	6018002	Obnova kulturnih spomenikov	39.500,00	0,00
6018001	Loški grad	6018002	Obnova kulturnih spomenikov	1.000,00	0,00
				SKUPAJ	0,00

3.8 IZDANA IN UNOVČENA POROŠTVA TER IZTERJANI REGRESNI ZAHTEVKI IZ NASLOVA POROŠTEV

Občina Škofja Loka skladno z 22. členom Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2018, ni izdajala nobenih poroštev. Prav tako ni bilo primerov, da bi bilo treba dobljena poročta unovčevati.

4 Odstopanja v primerjavi s sprejetim proračunom

Odstopanja realizacije pod 25 % in nad 75 % so natančneje pojasnjena v nadaljevanju v vsebinskih obrazložitvah polletne realizacije posebnega dela proračuna oz. obrazložitvah razlik med dejansko realizirano in načrtovano višino proračunskih postavk.

Prihodki proračuna Občine Škofja Loka za leto 2018 so bili planirani v višini 23.501.027,00 € in ob polletju doseženi v višini 10.965.741,18 €, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 46,7 %. Tabela, ki sledi, prikazuje največja odstopanja od plana v bilanci prihodkov.

Tabela 11: Največja odstopanja realizacije prihodkov od veljavnega proračuna na dan 30. 6. 2018

	Naziv konta	Veljavni proračun (€)	Realizacija 30. 6. 2018 (€)	Indeks
	1	2	3	4
	Pod 25 % oz. nad 75 % veljavnega proračuna			
711	Takse in pristojbine	15.000,00	11.879,86	79,2
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	64.500,00	10.809,13	16,8
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	1.009.046,00	350,00	0,03
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	1.025.000,00	912.326,08	89,0
731	Prejete donacije iz tujine	884,00	0	0
740	Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	576.385,00	75.217,58	13,1
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav	1.467.072,00	0	0

Poglavitno odstopanje prihodkov predstavljajo Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav, Prejete donacije iz tujine ter Prihodki od prodaje osnovnih sredstev, ki v polletju še niso realizirani oz. so realizirani minimalno. Razlog za ničelno polletno realizacijo prejetih nepovratnih evropskih sredstev je, da v prvem polletju še ni bil podpisan Dogovor Gorenjske regije z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo, ki je pogoj, da lahko občina odda vloge za črpanje sredstev za prijavljene projekte. Pričakujemo, da bo dogovor podpisan tekom poletja 2018 in bo ta skupina transference prihodkov ob koncu leta realizirana v planirani višini. Prav tako bodo realizirane donacije iz tujine; gre za drugi del sredstev za projekt Erasmus+: Mladi, rasizem in različnost – zgodovinski spomin in strpnost v demokratični Evropi, v katerem sodelujemo kot partnerska organizacija v letih 2017 in 2018. Del prihodka (80%) smo prejeli že v letu 2017, preostali del v pogodbi dogovorjenih sredstev pa pričakujemo po oddanem poročilu v mesecu juliju, torej v 2. polovici leta 2018. Razlog za odstopanje pri Prihodkih od prodaje drugih osnovnih sredstev, je da do predvidenih prodaj stanovanj v prvem polletju še ni prišlo, prav tako ne do predaje plinovodne infrastrukture proti nadomestilu koncesionarju. Postopki so v teku in realizacijo prihodkov pričakujemo do konca leta. Ostala odstopanja so obrazložena v poglavju »2 Poročilo o polletni realizaciji in oceni realizacije do konca leta – splošni del«, v podpoglavju »2.1 Poročilo o realizaciji prejemkov proračuna«.

Odhodki proračuna Občine Škofja Loka za leto 2018 so bili planirani v višini 24.157.779,62 € in ob polletju doseženi v višini 7.987.467,15 €, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 33 %.

Odstopanja znotraj finančnega načrta smo urejali s prerazporeditvami. Pri tem smo upoštevali omejitve iz 5. členu Odloka o proračunu županu. Pravice porabe se nanašajo zgolj na odhodkovno stran bilance.

Manjše je odstopanje pri tekočih odhodkih (realizacija 43 %) in transferih (47 %), večje pa pri investicijskih odhodkih (realizacija 13 %) ter investicijskih transferih, ki so realizirani 19 %.

Tabela, ki sledi, prikazuje največja odstopanja od plana v bilanci odhodkov.

Tabela 12: Največja odstopanja realizacije odhodkov od veljavnega proračuna na dan 30. 6. 2018

	Naziv konta	Veljavni proračun (€)	Realizacija 30. 6. 2018 (€)	Indeks
	1	2	3	4
	Pod 25 % veljavnega proračuna			
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	8.362.737,97	1.045.530,57	12,6
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	297.800,00	47.000,00	15,8
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	435.484,00	89.070,85	20,5

Najbolj odstopa skupina Nakup in gradnja osnovnih sredstev, ki je ob polletju realizirana 13-odstotno. Večina gradenj je sezonske narave, pospešeno se dela izvajajo poleti in situacije zapadejo v plačilo v drugem polletju. Realizacija odstopa tudi zaradi terminskega zamika pri nekaterih projektih, tudi pri projektu gradnje vrtca. Pričakujemo pa, da bo realizacija skupine ob koncu leta na nivoju letnega plana.

Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam odstopajo, ker postopki podeljevanja transferov (razpisi) v večini še niso zaključeni, zato realizacijo pričakujemo do konca leta.

Tudi investicijski transferi proračunskim uporabnikom (to je javnim zavodom) odstopajo navzdol, ker se investicijska dela v šolah in vrtcih večinoma izvajajo med poletnimi šolskimi počitnicami. Tako bodo odhodki realizirani v drugem polletju.

Vsebinske obrazložitve odstopanj proračuna so podane v nadaljevanju, institucionalno - po posameznem proračunskem uporabniku (glej obrazložitev posebnega dela proračuna).

5 PREDLOG POTREBNIH UKREPOV:

Iz pregleda polletne realizacije proračuna Občine Škofja Loka ugotavljamo, da so nizko realizirani predvsem transferni prihodki. Tudi na strani odhodkov so nekateri realizirani nizko (investicijski), nekatere naloge pa so še nerealizirane, v večini 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.

Zaradi prilagoditve proračuna spremenjenim okoliščinam tekom leta, je bil na 30. seji občinskega sveta, dne 14. junija 2018, sprejet rebalans proračuna občine. Do konca leta bo proračun mogoče realizirati s strukturnimi spremembami v okviru pooblastil, ki jih županu daje ZJF in Odlok o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2018. Dodatni ukrepi niso potrebni.

V nadaljevanju je obrazložena polletna realizacija posebnega dela proračuna.