



# 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](mailto:obcina@skofjaloka.si) ♦ U: [www.skofjaloka.si](http://www.skofjaloka.si)

Številka: 4101-1/2017

Datum: 25.7.2017

## Polletno poročilo o izvrševanju proračuna Občine Škofja Loka za leto 2017

### 1 UVOD

Po določitih 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 2017 z oceno realizacije do konca leta 2017, je podlaga za pripravo morebitnih dopolnitev in predloga rebalansa proračuna za leto 2017 in pripravo predlogov proračunov za leto 2018.

V januarju leta 2017, do sprejetja proračuna Občine Škofja Loka, je potekalo financiranje proračunskih nalog na podlagi Sklepa o začasnem financiranju Občine Škofja Loka v obdobju januar – marec 2017, ki ga je župan sprejel 20. decembra 2016. Proračun Občine Škofja Loka za leto 2017 je bil sprejet na 19. redni seji občinskega sveta dne 19.1.2017, objavljen pa je bil dne 20.1.2017 v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 2/2017. Z naslednjim dnem po objavi je proračun za leto 2017 stopil v veljavo. Njegovo izvrševanje je začelo potekati na tej podlagi od 21.1.2017 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 2017 smo upoštevali napovedana gospodarska gibanja in ekonomsko politiko za leto 2017 ter lastno oceno javnofinančnih tokov.

Predlog proračuna za leto 2017 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 2017 so bili predvideni skupni prihodki in prejemki v višini 23.221.155,86 €, in sicer:

- prihodki v višini 21.761.534,86 €,
- zadolževanje v višini 1.264.351,00 €,
- prejeta vračila danih posojil v višini 195.270,00 €

in odhodki ter izdatki v višini 23.221.155,86 €, in sicer:

- odhodke v višini 21.839.348,74 €,
- odplačila domačega dolga v višini 1.153.587 €,
- dana posojila v višini 225.000,00 €,
- povečanje sredstev na računih 3.220,12 €.

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

## **1.1 PREDVIDENA MAKROEKONOMSKA IZHODIŠČA OB PRIPRAVI PRORAČUNA OBČINE ŠKOFJA LOKA ZA LETO 2017**

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 dveh letih so sicer makroekonomski kazalci države boljši in Slovenija dosega gospodarsko rast in tudi povečuje javno-finančne prihodke na ravni države, kljub temu pa lokalnim skupnostim prihodki (predvsem odstopljeni iz državne ravni) še vedno padajo. 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 2017 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 19.9.2016 pripravil Navodila za pripravo proračuna Občine Škofja Loka za leto 2017, ki so temeljila na povprečnini na prebivalca za leto 2016 v višini 522 €<sup>1</sup> ter Jesenski 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:

- 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 €<sup>2</sup>,

<sup>1</sup> Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (Uradni list RS, št. 96/15).

<sup>2</sup> 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 v predhodnih podatkih povprečnino povzelo iz Predloga ZIPRS1718, v višini, kot jo je predlagalo ministrstvo samo. Državni zbor je ZIPRS1718 sprejel dne 17.11.2016, nato pa je Državni svet na izredni seji dne 24.11.2016 s 27 glasovi za in z dvema proti izglasoval odločilni veto nanj, ker je ocenil, da proračun ne zagotavlja primernega financiranja občin. Državni zbor je nato dne 6.12.2016 o zakonu ponovno odločal in ga z nespremenjeno določeno povprečnino sprejel.

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.

Enostransko določeno povprečnino ter izračune Ministrstva za finance smo v predlogu proračuna za leto 2017 upoštevali, čeprav se združenja občin s tako določeno povprečnino ne strinjajo, 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 do leta 2017 je bilo močno usmerjeno v področje gospodarske infrastrukture. V tem obdobju smo pospešeno urejali kanalizacijsko, vodovodno in cestno infrastrukturo ter energetsko sanirali javne objekte. Obdobje od vključno leta 2017 naprej pa je močno usmerjeno še v področje družbene infrastrukture. Nujen predpogoj za razvoj je tudi zagotavljanje ustrezne prostorske dokumentacije in nadaljevanje aktivne zemljiške politike.

Priprava proračuna za leto 2017 je zato 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 (21.761.534,86 € / 10.347.903,80 €)**

Prihodki proračuna Občine Škofja Loka so v šestih mesecih realizirani v višini 47,6 % letnega plana, kar je več kot v preteklih letih. V lanskem letu 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 2017.

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

### **Konti skupine 70 – davčni prihodki (15.596.161 € / 7.959.489,60 €)**

Davčni prihodki so doseženi 51%, enako kot v letu 2016 (2015: 44%, 2014: 42%) in predstavljajo 77% realiziranih celotnih prihodkov v prvem polletju, kar je nekaj manj kot lansko leto (2016: 81%, 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 (6.059.196 €), je skladna z načrtovano in dosega 50%, enako kot v letu 2016 (2015: 46%, 2014: 49%). Do konca leta bo realizacija nekaj višja od načrtovane v proračunu zaradi dviga povprečnine v drugem polletju kot posledice dviga stroškov dela celotnega javnega sektorja na podlagi dogovora vlade in sindikatov. Zato bo treba planirano višino z rebalansom prilagoditi izračunom pripadajočih prihodkov občin za pokrivanje primerne porabe, ki pa jih občine od Ministrstva za finance do konca junija 2017 še nismo prejele.

**Davki na premoženje – konto 703** so po dinamiki nekaj nad načrtovano ravni 55% (2016: 48% 2015: 34%, 2014: 14%). Letos je skupina realizirana višje, predvsem na račun višje polletne realizacije Nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč zaradi zgodnejše izdaje odločb FURS-a kot v prejšnjih letih (2016: 50%, 2015: 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 – realizacija 24%, vikendi - realizacija 16%, plovni objekti - realizacija 2%) in **davki na dediščine in darila (realizacija 43%)** 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. Občina pa na odmero in izterjavo nima vpliva. Planirana sta lahko le izkustveno na osnovi realizacije preteklih let, realizirana pa sta nizko (24% in 16%). Polletna realizacija prihodkov iz naslova **davkov na promet nepremičnin** od fizičnih in od pravnih oseb je zaradi oživitve trga nepremičnin nekoliko višja kot v preteklih letih, 54 % (lani 45%, 2015: 44%, 2014: 24%). Pričakujemo, da bodo prihodki konta 703 do konca leta realizirani v planirani višini.

Skupina **domačih davkov na blago in storitve - konto 704**, je ob polletju realizirana nekoliko pod pričakovanji (40% lani 45%, 2015: 51%, 2014: 55%).

Precej nižje kot lani je realizirana Turistična taksa (35%, lani 72%, 2015: 68%), kar je med drugim tudi posledica dviga planirane višine takse v letu 2017 na 13.000 € (lani 8.000 €) na podlagi realizacije zadnjih dveh let. V znesku je polletna realizacija nižja od lanske za 1.111 € in znaša 4.608 €. Realizacija Občinskih taks – pravne in fizične osebe v prvem polletju tudi ne dosega načrtovane višine (21%, lani 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 (47%, lani 51%, 2015: 57%). Dinamika realizacije Okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda je ob polletju blizu pričakovane (42%, lani 48%, 2015: 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. Dajatve zavezanci plačujejo preko računov Finačnega 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 te postavke 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 ( 3.822.528,29 € / 1.611.090,08 €)**

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

Prihodki od obresti so zaradi izjemno nizkih obrestnih mer (celo negativnih) na finančnih trgih realizirani najnižje v zadnjih letih (11%, lani 17%, 2015: 32%, 2014: 45%).

Skupina prihodkov od premoženja pa je realizirana najvišje v zadnjih letih in skladna s polletno dinamiko (51%, lani 28%, 2015: 29%, 2014: 42%). Polletna realizacija prihodkov od oddajanja poslovnih prostorov v najem je skladna s planirano dinamiko (45%, lani 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 (49%, lani 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.

Prihodki od taks in pristojbin so ob polletju realizirani v višini 66% plana (lani 53%), od glob in denarnih kazni v višini 49% plana (lani 40%), od prodaje blaga in storitev v višini 35% plana (lani 38%) ter drugi nedavčni prihodki v višini 25 % plana (lani 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 (11%), kar je skladno s pričakovanji, saj so prihodki sezonske narave in bodo predvidoma do konca leta realizirani v načrtovani višini. Skoraj nerealizirani so tudi drugi prihodki od prodaje, ki pa se jih ne da z gotovostjo načrtovati.

Med realizacijo drugih nedavčnih prihodkov odstopajo prihodki KS Reteče – Gorenja vas (11%) in KS Sv. Lenart – Luša (4%), ki predstavljajo prihodke od komunalnega vzdrževanje pokopališča na podlagi izstavljenih računov v drugem polletju. Zato bodo realizirani v predvideni višini do konca leta.

Realizacija prihodkov od najemnin za infrastrukturo - oskrba s pitno vodo je skladna s pričakovano (53%), prav tako za odvajanje in čiščenje odpadnih voda (51%). Koncesionar nakazuje akontacijo mesečne najemnine v višini zaračunane omrežnine uporabnikom (del, ki je namenjen koncedentu). Prav tako je realizacija na nivoju načrtovane prihodkih od ravnanja in odlaganja (54%), parkirninah (62%) in najemninah za zemljišča (53%).

Ob polletju so še nerealizirani prihodki od najemnin v KS Trata zaradi urejanja medsebojnih razmerij upravljanja premoženja in priprave najemnih pogodb za vrtove ter še neskljenjene pogodbe z novim najemnikom teniških igrišč, vendar pričakujemo, da bo pričakovan prihodek do konca leta tudi realiziran. V KS Stara Loka – Podlubnik pa so prihodki iz naslova najemnin grobov realizirani že 75% načrtovane višine zaradi izdanih računov v 1. polovici leta in pričakujemo, da bodo vse najemnine poravnane do konca leta.

Navzgor odstopajo prihodki od pokopališč (101 %), ki v prvi polovici leta že dosegajo letno načrtovano višino. Tudi v drugi polovici leta lahko pričakujemo plačevanje najema infrastrukture po dosedanjih vrednosti akontacij vendar pa se bo prihodek zmanjšali za negativen poračun najemnine leta 2016. Pričakujemo, da bo ob koncu leta prihodek realiziran blizu načrtovane višine.

Nizka pa je polletna realizacija Prispevkov in doplačil občanov za izvajanje določenih programov tekočega značaja (16%). Polletna dinamika je nizka zaradi neenakomernih prilivov prihodkov iz naslova prepovedi obremenitve in odtujitve nepremičnin, ki so v lasti oskrbovancev, katerim občina doplačuje socialnovarstveno storitev. Prav tako je nizka polletna dinamika prihodkov od komunalnih prispevkov (25 %), vendar pričakujemo, da bosta obe skupini prihodkov do konca proračunskega leta realizirani v načrtovani višini.

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

#### ***Konti skupine 72 – kapitalski prihodki (1.973.611,00 € / 559.778,00 €)***

Realizacija kapitalskih prihodkov je v polletju nizka, a precej višja kot lani (28%, lani 4%, 2015: 41%, 2014: 1%). V prvem polletju je bilo, skladno z načrtom prodaje, prodano zemljišče in poslovni prostor ter osnovno sredstvo - visokotonski zvočniki, ki so bili nabavljeni leta 2009 v okviru javnega naročila za opremo Sokolskega doma, a nikoli uporabljeni, saj so bili premočni za ozvočenje konkretnega prostora.

Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev iz naslova predaje plinovodne infrastrukture proti nadomestilu koncesionarju v prvem polletju še niso bili realizirani. 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 2017.

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

#### ***Konti skupine 73 – prejete donacije (7.050,00 € / 7.466,00 €)***

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

KS Zminec je že v prvem polletju pridobil več donacij, kot je bilo načrtovano, medtem ko KS Reteče – Gorenja vas pričakuje večino planiranih donacij v drugi polovici leta.

V prvem polletju smo prejeli tudi sredstva 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. Prihodek je bil planiran za leto 2018, vendar smo že v I. 2017 prejeli predujem v višini 80 % v pogodbi dogovorjenih sredstev. Zato bo skupina prihodkov do konca leta realizirana nad prvotno planirano višino, kar bomo uskladili z rebalansom proračuna.

#### ***Konti skupine 74 – transferni prihodki ( 362.184,57 € / 210.080,12 €)***

Skupina ima v polletju realizacijo skladno z načrtovano (58%, lani 51%, 2015: 38%, 2014: 21%).

*Prejeta sredstva iz državnega proračuna - konto 7400* so v prvi polovici leta realizirana 60% letnega plana, *prejeta sredstva iz občinskih proračunov - konto 7401* pa 48% letnega plana. 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 so v polletju že v celoti realizirana in pridobljena za projekt Trg in igrišče pred upravno enoto. V tej skupini odstopa Povračilo za vzdrževanje vojnih grobišč, ki je ob polletju še nerealizirano, a bo v celoti do koca leta. Po sklenjenem Dogovoru s pristojnim ministrstvom, bo strošek

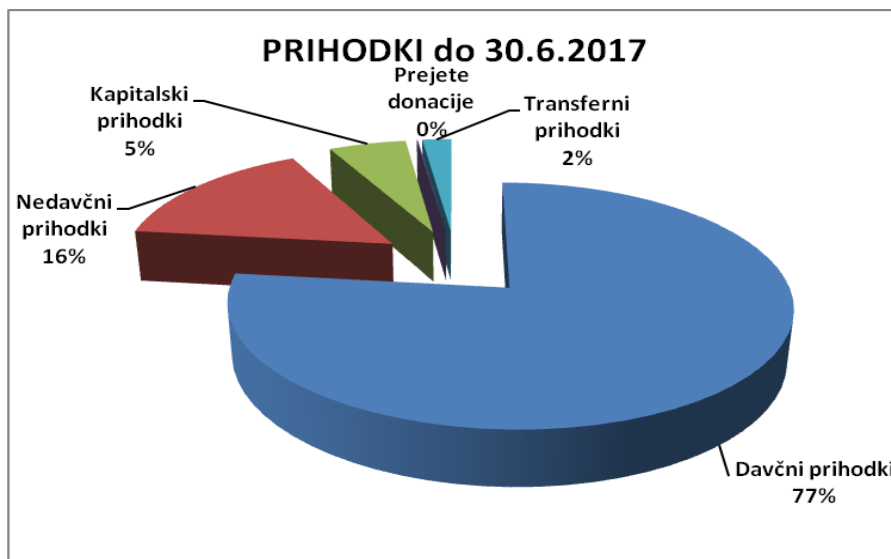
vzdrževanja vojnih grobišč refundiran v enem znesku ob koncu leta. Prav tako pričakujemo Povračilo Občine Gorenja vas - Poljane za vodovod in prihodke iz Delnega povračila tržnih najemnin v celotni načrtovani višini v drugi polovici leta. Prejeta sredstva za tekočo porabo iz Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti so odvisna od višine plačil družinskim pomočnikom iz občinskega proračuna v preteklem letu. Ob polletju so prihodki še nerealizirani, vendar pa jih pričakujemo v celotni planirani višini do konca leta.

Občina je v prvi polovici leta prejela tudi Transferje iz državnega proračuna za investicije na osnovi v mesecu marcu 2017 sklenjenega Aneksa k Ugotovitveni pogodbi med Ministrstvom za javno upravo (MJU), s katerim je bilo določeno, da MJU pokriva tudi določen del stroškov investicij in investicijskega vzdrževanja v Žigonovi hiši (občinski zgradbi), saj Upravna enota Škofja Loka v tej stavbi uporablja poročno dvorano za sklepanje zakonskih zvez. Tako je Občina na podlagi tega dogovora na Ministrstvo za javno upravo naslovila zahtevek za sofinanciranje obnove sanitarij v Žigonovi hiši in pripadajoči znesek, ki ob sprejemanju proračuna ni mogel biti predviden, tudi že prejela. Prihodki iz proračuna EU iz kohezijskega sklada za Celostno prometno strategijo so delno realizirani; iz sredstev proračuna EU v višini 43% plana, prvotno neplanirano pa še iz državnega proračuna za slovenski delež sofinanciranja, v višini 1.504,92 €. V proračunu je bila celotna višina nepovratnih sredstev planirana na kontu 7413 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU in iz drugih držav, skladno s pogodbo pa so pridobljena sofinancerska sredstva razdeljena na 85 % delež EU sredstev Kohezijskega sklada in na 15% delež SLO udeležbe in zato po realizaciji tudi knjižena na ustrezne konte. Skupni prihodki iz naslova teh namenskih nepovratnih sredstev bodo v celoti realizirani v drugi 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 2017:

Graf 1: Struktura polletne realizacije prihodkov Občine Škofja Loka



## 2.2 POROČILO O IZDATKIH PRORAČUNA

Odhodki proračuna Občine Škofja Loka so v prvih šestih mesecih realizirani nižje od planiranih in dosegajo 34% (lani: 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 (14.144.268,78 € / 6.075.553,06 €)**

Tekoči odhodki in transferi predstavljajo največji delež, 81% (lani 66%) vseh realiziranih odhodkov. Glede na načrtovano višino pa je realizacija tekočih odhodkov v prvem polletju dosegla 39% (lani 51%), tekočih transferov pa 47% (lani 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 2017 zagotovljene pravice porabe v višini 1.664.594,25 €. Sredstva za plače, ki vključujejo plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalca, so bila do 30. 6. 2017 realizirana v skupni višini 774.236,28 € ali 47 % plana oz. 13% 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 proračunu za leto 2017 predvidenih 4.808.520,03 €. Realizacija izdatkov v prvem polletju znaša 1.767.561,18 €, kar je 37 % planirane višine in 29% realizacije vseh tekočih odhodkov in transferov.

Odhodki za pisarniški in splošni material in storitve so realizirani v višini 318.137,13 €, kar predstavlja 37% plana, odhodki za posebni material in storitve v višini 65.902,66 € (14% plana), odhodki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije v višini 157.467,85 € (40% plana), odhodki za prevozne stroške in storitve v višini 4.508,33 € (30% plana), izdatki za službena potovanja v višini 1.569,68 € (8% plana), odhodki za tekoče vzdrževanje v višini 806.123,58 € (41% plana), odhodki za poslovne najemnine in zakupnine višini 239.348,19 € (49% plana), odhodki za kazni in odškodnine v višini v prvem polletju niso realizirani in drugi operativni odhodki, ki so realizirani v višini 174.360,76 € (28% plana).

Obresti na kredite plačujemo v skladu s kreditnimi pogodbami. Plačila domačih obresti so realizirana v višini 65.092,82 € oz. 36% (lani 34%, 2015: 43%) načrtovanega zneska. V prvem polletju leta 2017 smo plačali za 16% manj obresti kot v letu 2016. Realizacija je nizka predvsem zaradi izjemno nizke, celo negativne variabilne obrestne mere Euribor v zadnjem času.



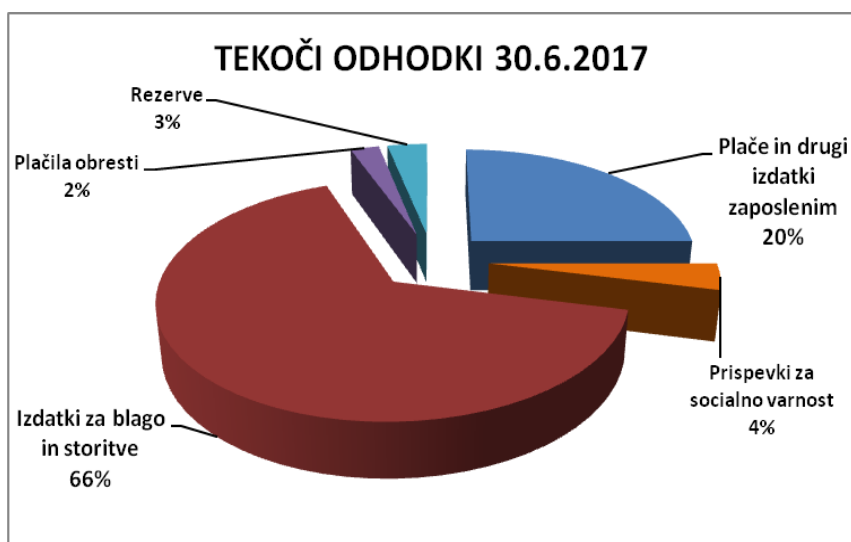
Polovica v proračunu planirane proračunske rezerve (90.000 €) je bila v prvem polletju izločena v proračunski sklad (realizacija 50%).

V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije tekočih odhodkov do 30.6.2017 (konto 40):

Tabela 1: Struktura polletne realizacije tekočih odhodkov Občine Škofja Loka

Tekoči odhodki	Realizacija do 30.6.2017
Plače in drugi izdatki zaposlenim	674.072,21 €
Prispevki za socialno varnost	100.164,07 €
Izdatki za blago in storitve	1.767.561,18 €
Plačila obresti	65.092,82 €
Rezerve	90.000,00 €
<b>SKUPAJ</b>	<b>2.696.890,28 €</b>

Graf 2: Struktura polletne realizacije tekočih odhodkov Občine Škofja Loka



Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom so bile realizirane v višini 45.852,02 €, kar predstavlja 25% načrtovane višine.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili izplačani v višini 2.413.240,88 €, kar predstavlja 51% načrtovane višine.

Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so bili izplačani v višini 247.218,83 € oziroma 30% 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).

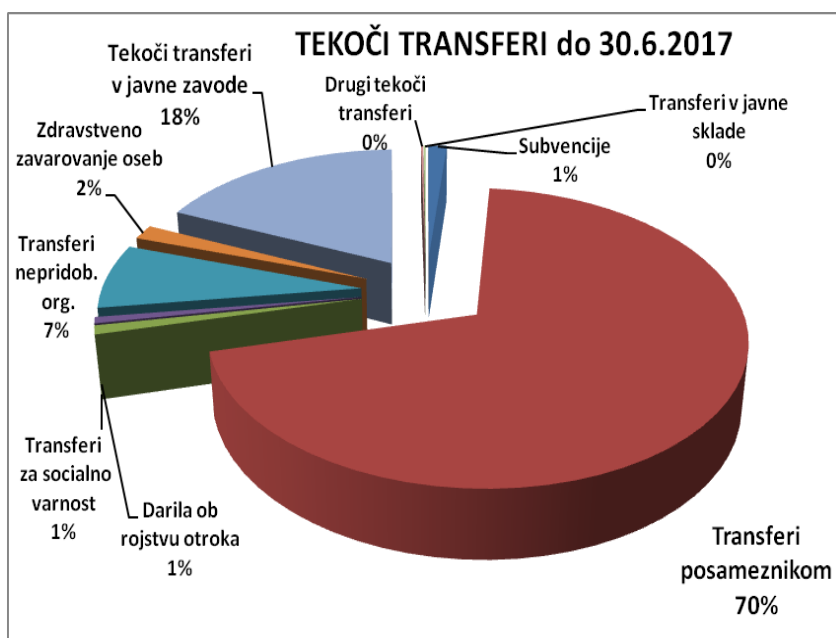
Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 672.351,05 € ali 45% planiranih sredstev. Največji delež predstavljajo tekoči transferi, ki jih občina plačuje javnim zavodom za njihovo delovanje. Realizirani so bili v višini 605.359,57 €, kar predstavlja 90% realizacije te skupine odhodkov.

V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije tekočih transferov do 30.6.2017 (konto 41):

Tabela 2: Struktura polletne realizacije tekočih transferov Občine Škofja Loka

Tekoči transferi	Realizacija do 30.6.2017
Subvencije	45.852,02 €
Transferi posameznikom	2.356.147,47 €
Transferi za socialno varnost	33.493,41 €
Darila ob rojstvu otroka	23.600,00 €
Transferi nepridobitnim org.	247.218,83 €
Zdravstveno zavarovanje oseb	56.639,24 €
Tekoči transferi v javne zavode	605.359,57 €
Drugi tekoči transferi	5.352,24 €
Transferi v javne sklade	5.000,00 €
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.378.662,78 €</b>

Graf 3: Struktura polletne realizacije tekočih transferov Občine Škofja Loka



**Investicijski odhodki – skupina 42 in investicijski transferi – skupina 43  
(7.695.079,96 € / 1.425.901,61 €)**

Investicijski odhodki (investicije in investicijsko vzdrževanje izvaja občinska uprava) in investicijski transferji (investicije in investicijsko vzdrževanje izvajajo posredni uporabniki proračuna) ob polletju predstavljajo 19% (lani 34%) celotnih realiziranih odhodkov. Investicijski odhodki predstavljajo naložbe v povečanje in ohranjanje stvarnega premoženja investitorja, kar se odraza 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 19% (lani 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 (1 %). Prilagojen bo terminski plan projekta in posledično tudi proračunsko načrtovanje, kar bo urejeno z rebalansom.

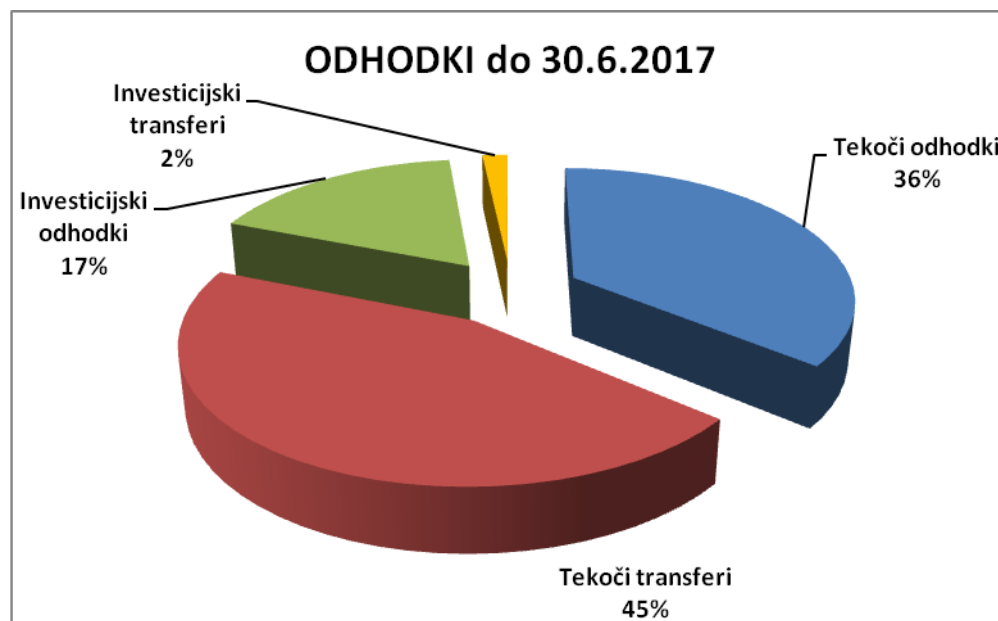
Skladno z navedenim je zato realno pričakovati, da bo dinamika izvajanja investicij v drugi polovici leta večja, a ne bo dosegla s proračunom načrtovane višine. Predviden ukrep je rebalans proračuna.

V sledeči tabeli in na grafu prikazujemo strukturo realizacije odhodkov proračuna do 30.6.2017:

Tabela 3: Struktura polletne realizacije odhodkov Občine Škofja Loka

Tekoči odhodki	2.696.890,28 €
Tekoči transferi	3.378.662,78 €
Investicijski odhodki	1.297.522,14 €
Investicijski transferi	128.379,47 €
<b>SKUPAJ</b>	<b>7.501.454,67 €</b>

Graf 4: Struktura polletne realizacije odhodkov Občine Škofja Loka



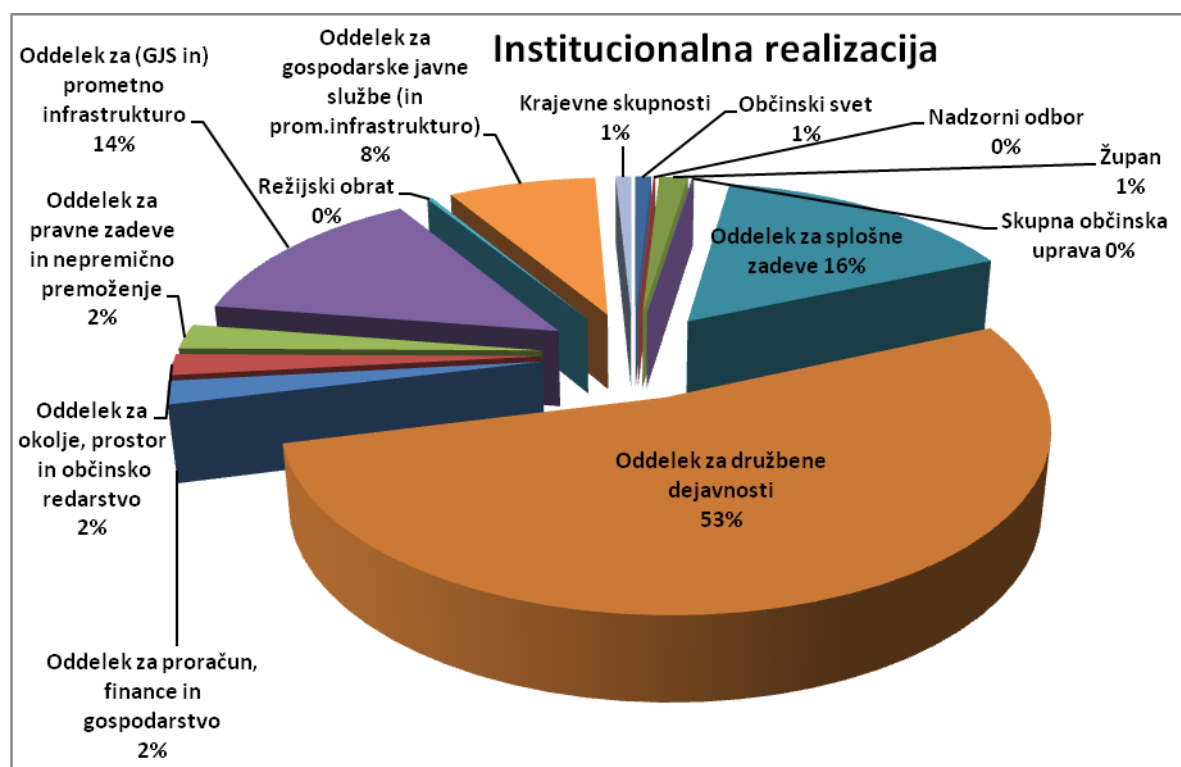
## 2.2.2 Institucionalna realizacija odhodkov proračuna

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

PU (Proračunski uporabnik)		Sprejeti proračun	Realizacija 1-6/2017	Realizacija	
	Ob sprejetem proračunu	Sprememba PU med letom			
10	Občinski svet		145.244,00	62.101,18	43%
15	Nadzorni odbor		13.000,00	7.694,07	59%
20	Župan		353.503,47	112.362,54	32%
25	Skupna občinska uprava		16.000,00	8.044,27	50%
30	Oddelek za splošne zadeve		2.945.378,18	1.189.813,92	40%
40	Oddelek za družbene dejavnosti		10.064.368,50	3.954.916,04	39%
50	Oddelek za proračun in finance	Oddelek za proračun, finance in gospodarstvo	481.000,00	159.128,11	33%
60	Oddelek za okolje in prostor	Oddelek za okolje, prostor in občinsko redarstvo	1.222.899,68	146.892,42	12%
70	Oddelek za stavbna zemljišča	Oddelek za pravne zadeve in nepremično premoženje	964.852,00	172.961,53	18%
80	Oddelek za prometno infrastrukturo	80 in 90 skupaj: Oddelek za GJS in prometno infrastrukturo	3.336.700,00	1.027.069,35	31%
85	Režijski obrat		60.000,00	20.276,85	34%
90	Oddelek za gospodarske javne službe	80 in 90 skupaj: Oddelek za gospodarske javne službe (in prometno infrastrukturo)	1.996.142,91	578.710,06	29%
	Krajevne skupnosti skupaj		240.260,00	61.484,33	26%
	<b>SKUPAJ</b>		<b>21.839.348,74</b>	<b>7.501.454,67</b>	<b>34%</b>

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 prejemke 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 (2016) znašalo 296.399,33 €. V obdobju od 1. januarja do 30. junija 2017 je ugotovljen tekoči proračunski presežek (razlika med realiziranimi prihodki in odhodki) v višini 2.846.449,13 €. Ta se poveča za ostanek sredstev na računu iz preteklega leta in zmanjša za odplačane kredite v višini -538.664,55 € ter za saldo finančnih terjatev in naložb -26.007,64 €. Tako trenutno tekoče stanje sredstev na računih na dan 30.6.2017 znaša 2.578.176,27 €.

Terjatve do kupcev (konti 12) in terjatve do proračunskih uporabnikov (konti 14) na dan 30. 6. 2017 znašajo 583.174,00 €. Od tega jih je 166.579,06 € že zapadlih. Obveznosti do dobaviteljev (konto 2200), obveznosti iz naslova financiranja (konti 26) in obveznosti do proračunskih uporabnikov (konti 24) na dan 30. 6. 2017 znašajo 1.120.121,97 € in še niso zapadle v plačilo, razen zneska 14.948,06 € do dobavitelja GEO Hidro d.o.o. zaradi zaprtja vseh transakcijskih računov podjetja.

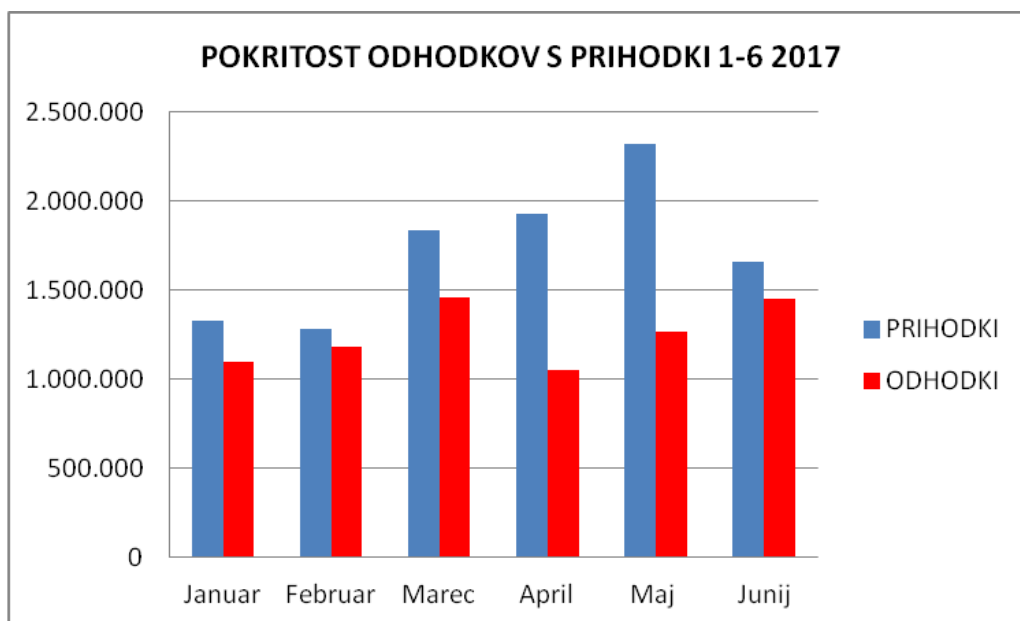
Naslednja tabela prikazuje prihodke in prejemke ter odhodke in izdatke proračuna Občine Škofja Loka. Realizirane v prvem polletju leta 2017 in stanje sredstev na računih na dan 30. 6. 2017.

Tabela 5: Proračunske bilance

Bilanca	Prihodki in prejemki I - VI 2017	Odhodki in izdatki I - VI 2017
Povečanje sredstev na računu 2016	296.399,33	0
A - Bilanca prihodkov in odhodkov	10.347.903,80	7.501.454,67
B - Račun finančnih terjatev in naložb	17.742,36	43.750,00
C - Račun financiranja	37.907,71	576.572,26
<b>SKUPAJ</b>	10.699.953,20	8.121.776,93
<b>Povečanje sredstev na računu 30. 6. 2017</b>	<b>2.578.176,27</b>	

Analiza A-Bilance prihodkov in odhodkov pokaže, da so v prvem polletju leta 2017 vsak mesec odhodki pokriti s prihodki in ustvarjen presežek.

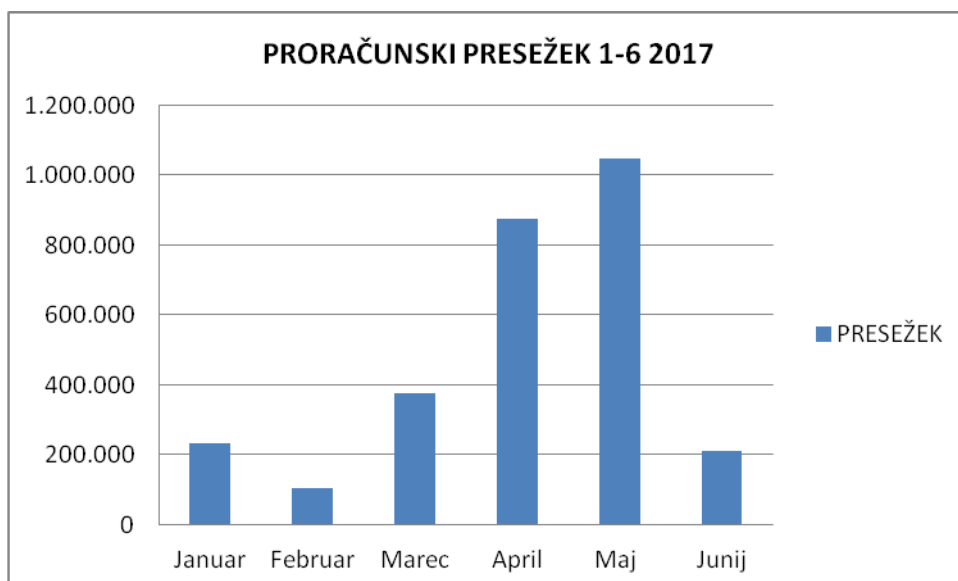
Graf 6: Pokritost odhodkov s prihodki (v €)



Največji prilivi so bili realizirani od vključno meseca marca do vključno meseca maja. V mesecu marcu je bil zaradi pravočasne odmere FURS-a že realiziran prvi priliv iz nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (cca. 0,3 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 €) ter večji priliv kapitalskega prihodka iz naslova prodaje zemljišč (cca 0,5 mio €).

Naslednji graf prikazuje mesečno realizacijo presežka v prvem polletju leta 2017. 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<sup>2</sup> (v €)



<sup>2</sup> Analiza ne upošteva stanja sredstev na računu 1.1.2017.

## 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 nad planirano višino (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. Večje 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. Nerealizirano pa v prvem polletju ostaja vračilo danega posojila družbi STC Stari vrh d.o.o. v letu 2010, saj je družba v postopku finančne sanacije.

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. V prvem polletju je bila izvedena dokapitalizacija z novim vložkom v STC Stari vrh d.o.o., v višini 3.750 € v okviru ukrepov poslovno finančne sanacije družbe. Prvi ukrep je bil zmanjšanje osnovnega kapitala na poenostavljeni način zaradi pokrivanja izgub preteklega obdobja. Na skupščini družbe dne 22.3.2017 je bilo sklenjeno da se osnovni kapital družbe, ki po zmanjšanju znaša 0 €, poveča z novimi denarnimi vložki na 7.500 €. Dotedanji poslovni deleži družbenikov so zaradi zmanjšanja osnovnega kapitala prenehali. Nove vložke sta prevzeli in vplačali Občini Škofja Loka in Gorenja vas – Poljane, vsaka v 50 % deležu v osnovnem kapitalu družbe. Nerealiziran pa v prvem polletju ostaja kapitalski vložek v preostali planirani višini v družbo STC Stari vrh d.o.o (181.250 €), ker postopek finančne sanacije družbe še ni zaključen.

## 2.5 RAČUN FINANCIRANJA (ZADOLŽEVANJE IN ODPLAČILO DOLGOV)

Realizacije s proračunom predvidenega zadolževanja v prvem polletju leta 2017 ni. Zaradi terminskega zamika najobsežnejšega projekta tekočega in prihodnjega leta – izgradnje novega vrtca in s tem manjših potreb bo financiranje investicij v letu 2017, ocenjujemo, da do predvidene dolgoročne zadolžitve za ta namen v letošnjem letu ne bo prišlo. Zato bo potreben rebalans. Polletna realizacija predvidene dolgoročne zadolžitve pri državnem proračunu je 18 % za investicijo Otroško igrišče in trg pred Upravno enoto. Gre za kredit države na podlagi 23. Člena Zakona o financiranju občin, ki bi moral predstavljati nepovratna sredstva države, namenjena sofinanciranju občinskih investicij, a jih je vlada enostransko iz nepovratnih spremenila v povratna sredstva. Preostali del tega brezobrestnega kredita, ki se ne všteva v največjo dopustno kvoto zadolženosti občine, bo predvidoma črpan v drugi polovici leta za isto investicijo.

Pri odplačevanju dolgoročnih kreditov ni posebnosti. Odplačujemo jih skladno s pogodbami. V računu financiranja se polletna realizacija v višini 576.572,26 € nanaša na odplačilo glavnice v preteklosti najetih dolgoročnih kreditov in je skladna z načrtovano (50% planiranih sredstev za leto 2017). Ob koncu leta bodo obveznosti poravnane in postavke odplačil kreditov realizirane v celoti.

Občina Škofja Loka je ob polletju zadolžena za 12,3 milijonov evrov, kar prikazuje naslednja tabela:

Tabela 6: Stanje zadolženosti in realizacija odplačil kreditov ob polletju leta 2017

Najemodajalec	STANJE zadolžitve na dan 30.6.2017	Odplačilo dolgov v prvem polletju 2017
javni skladi	2.233.082,28 €	129.788,22 €
državni proračun *	73.213,94 €	
poslovne banke	7.375.142,00 €	370.502,00 €
drugi domači kreditodajalci	2.594.230,82 €	76.282,04 €
<b>SKUPAJ</b>	<b>12.275.669,04 €</b>	<b>576.572,26 €</b>

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

## 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 predvidene dinamike, tudi v drugem polletju ne bodo realizirani v skladu s proračunom načrtovanih okvirih, zato bomo jeseni pripravili rebalans proračuna.

Najmanjši prilivi so bili realizirani v februarju ter največji v maju (delež polletnega prihodka iz NUSZ in prodaja zemljišč). Ocenjujemo, da bodo prihodki do konca leta realizirani blizu planirane višine v pretežni odvisnosti od realizacije kapitalskih prihodkov - prodaje osnovnih sredstev in stavbnih zemljišč.

Iz polletne realizacije je razvidna manjša realizacija odhodkov v prvem polletju (zlasti pri investicijah). V drugem polletju ocenjujemo večjo realizacijo; največjo dinamiko izdatkov pričakujemo v novembru in decembru 2017. Kljub temu pa lahko odstopanja pričakujemo pri izvajanju trenutno finančno najzahtevnejše investicije – gradnje novega vrtca zaradi spremembe (zamika) terminskega plana projekta. Posledično ocenjujemo, da bo na strani prejemkov ostalo nerealizirano predvideno dolgoročno zadolževanje pri poslovnih bankah.

Ocena prejemkov proračuna za leto 2017 znaša 22,17 mio € (vse bilance), ocena realizacije izdatkov proračuna vseh bilanc pa tudi 22,03 mio €. Ocena proračunskega presežka znaša 1,18 mio €, po upoštevanju vseh bilanc (A, B in C oz. vključitvi računa financiranja in računa finančnih terjatev in naložb), pa znaša ocena povečanja sredstev na računih (skupaj s krajevnimi skupnostmi) konec leta 2017 0,4 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 2016 ni bilo prikazanih neporabljenih namenskih sredstev.

#### **3.3 NEPORAVNANE OBVEZNOSTI IZ PRETEKLIH LET**

Neporavnane obveznosti iz preteklih let, ki so podane v zaključnem računu za leto 2016 so bile poravnane iz proračunskih sredstev leta 2017 in bremenijo posamezen ekonomski namen v skladu s predpisi. Obveznosti do dobaviteljev predstavljajo samo zaračunane opravljane dobave blaga in opravljane storitve v letu 2016, katerih poplačilo smo izvršili v letu 2017. Nekateri (manjši) odhodki za določen del stanja obveznosti so bili že planirani v proračunu leta 2016, vendar so zaradi rokov plačil zapadli v plačilo in bremenijo proračun leta 2017. Večji del odhodkov za določen del stanja obveznosti je bil planiran, da bremeni proračun leta 2017.

Zapadle obveznosti na dan 31.12.2016 so bile poravnane v znesku 11.389,48 €. Neporavnana ostaja obveznost 14.948,06 € do dobavitelja GEO Hidro d.o.o., ki ima ukinjen transakcijski račun in ga ni ponovno odprl kljub večkratnim pozivom.

#### **3.4 SPREMEMBA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV**

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

V prvem polletju leta 2017 je sicer prišlo do spremembe Odloka o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Škofja Loka, ki so začele veljati dne 4.2.2017, kar na strukturo proračuna nima neposrednega vpliva. Nato je dne 1.6.2017 župan sprejel notranji akt, Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, ki se je začel uporabljati z dnem 1.7.2017. S tem je prišlo do združitve dveh notranjih organizacijskih enot (oddelkov) in do nekaterih manjših sprememb v pristojnostih posameznih oddelkov. To bo imelo vpliv na neposredne proračunske uporabnike od

drugega polletja leta 2017 naprej in s tem na strukturo proračuna, ki bo ob prvi spremembi / rebalansu proračuna ali sprejetjem proračuna za novo proračunsko obdobje tudi s temi internimi akti usklajena.

### 3.5 SREDSTVA PRORAČUNSKE REZERVE

V proračunu Občine Škofja Loka za leto 2017 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 2017, pa ne predstavljajo le zgoraj omenjena izločena sredstva, pač pa tudi sredstva prenesena iz leta 2016 (stanje sklada konec leta 2016). Na dan 30.6.2017 je bilo tako v stalni proračunski rezervi skupaj razpoložljivih 161.352,37 € sredstev. Pregled oblikovanja, obveznosti in realizacije sredstev proračunske rezerve je razviden iz sledeče tabele:

Tabela 7: Stanje rezervnega sklada na dan 30.6.2017 (v €)

Začetno stanje 1.1.2017	132.472,84
Razporeditev v sklad I-VI 2017	90.000,00
<b>Poraba sredstev I-VI 2017</b>	<b>61.120,47</b>
<b>Stanje 30.6.2017</b>	<b>161.352,37</b>

Polletna poraba rezervnega sklada je razvidna iz sledeče tabele:

Tabela 8: Polletna poraba rezervnega sklada

Namen	Izvajalec	Znesek v €
Interventna rekonstrukcijska dela / JP Loški grad - Grebenar - Vincarje	Dolenc storitve in trgovina	14.953,33
Izvedba kamnitobetonske zložbe v Spodnji Luši	Gorenjska gradbena družba	1.813,48
Sanacija struge in usadov / Odsek Fojska žaga - križišče za Vrbančka	Vodnogospodarsko podjetje	21.802,82
Interventni geološki pregled / Blegoška cesta - Gabrovo	Goetrias d.o.o.	585,60
Sanacija cestnega odseka / D-odsek Hrastnica	Vodnogospodarsko podjetje	10.966,04
Sanacija cestnega odseka / A in B odsek na LC Škofja Loka - Petačev graben	Vodnogospodarsko podjetje	10.999,20
<b>SKUPAJ</b>		<b>61.120,47</b>

### 3.6 SREDSTVA SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

V proračunu Občine Škofja Loka so za leto 2017 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 2017 je župan Občine Škofja Loka, skladno z 42. členom zakona o javnih financah, razporedil sredstva splošne proračunske rezervacije (tekoče proračunske rezerve) v višini 44.250,00 € na ustrezno proračunsko postavko (44% 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
3014006	Pospeševanje razvoja turizma	17.500,00	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov priprave projektnega predloga za prijavo na 2. razpis programa INTERREG Mediteran. Prijava na razpis je skladna z eno od prednostnih nalog Strategije Občine Škofja Loka 2025+, in sicer gre za pokrivanje potreb Občine Škofja Loka na področju kulturne dediščine z oživljanjem in pospeševanjem turizma.
5006001	Revizijski pregledi	10.000,00	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov izvedbe notranje revizije v javnem zavodu Vrtec Škofja Loka.
8013026	Investicije v javno razsvetljavo	6.500,00	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov obnove javne razsvetljave na način, da bo možna postavitve prve električne polnilnice na javnih parkiriščih v občini.
8016003	Javne površine in parkirišča	6.500,00	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov ureditve parkirnih mest na način, da bo možna postavitve prve električne polnilnice na javnih parkiriščih v občini.
5014002	Povečanje kapitalskega deleža v STC Stari vrh d.o.o.	3.750,00	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za dokapitalizacijo in s tem ohranitev delovanja družbe, ki je za Občino Škofja Loka na podlagi 409. sklepa Občinskega sveta z dne 15.4.2014 strateškega pomena in preko katere Občina uresničuje občinski javni interes.
	<b>SKUPAJ</b>	<b>44.250,00</b>	

### 3.7 PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Skladno s 5. členom Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2017 je župan pooblaščen za prerazporejanje pravic porabe med področji porabe. V prvi polovici letošnjega leta je uporabil to pravico in opravil prerazporeditve sredstev med področji porabe v višini 6.094,00 €, kar je razvidno iz naslednje tabele, ena prerazporeditev pa je bila opravljena v okviru istega področja proračunske porabe.

Tabela 10: Prerazporeditve v prvem polletju (v €)

Na proračunsko postavko	Iz proračunske postavke	Znesek v €	Med področji porabe
3014004 Inkubator in Co-working center	3011003 LAS Loškega pogorja, projekt Leader in ukrepi CLLD	3.094,00	3.094,00
4018012 Sredstva za izjemne dosežke organizacij in občanov	4018005 Publicistična dejavnost	1.460,00	
6016002 Praznična okrasitev naselij	6015002 Protipoplavno urejanje Sore	3.000,00	3.000,00
	<b>SKUPAJ</b>		<b>6.094,00</b>

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

Občina Škofja Loka skladno z 21. členom Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2017, ni izdajala nobenih poroštev. Prav tako ni bilo primerov, da bi bilo treba dobljena poročila 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 2017 so bili planirani v višini 21.761.534,86 € in doseženi v višini 10.347.903,80 €, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 48 %. Tabela, ki sledi, prikazuje največja odstopanja od plana v bilanci prihodkov.

Tabela 11: Največja odstopanja realizacije prihodkov od sprejetega proračuna na dan 30. 6. 2017

	Naziv konta	Sprejeti proračun (€)	Realizacija 30. 6. 2017(€)	Indeks
	1	2	3	4
	<b>Pod planom</b>			
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	948.611,00	36.510,00	3,9

Poglavitno odstopanje prihodkov predstavljajo Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev z realizacijo 4 %. Razlog je, da predvideni prihodki iz naslova prodaje plinovodne infrastrukture proti nadomestilu koncesionarju, v prvem polletju še niso bili realizirani (širša obrazložitev je pod tč. 2.1 – konti skupine 72). Realizacijo teh prihodkov pričakujemo do konca leta.

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

Odhodki proračuna Občine Škofja Loka za leto 2017 so bili planirani v višini 21.839.348,74 € in doseženi v višini 7.501.454,67 €, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 34 %.

Manjše je odstopanje pri tekočih odhodkih (realizacija 39 %) in transferih (47 %) ter investicijskih transferih (33 %), večje pa pri investicijskih odhodkih, ki so realizirani 18 %.

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

Tabela 12: Največja odstopanja realizacije odhodkov od sprejetega proračuna na dan 30. 6. 2017

	Naziv konta	Sprejeti proračun (€)	Realizacija 30. 6. 2017(€)	Indeks
	1	2	3	4
	<b>Pod 25 % in nad 75 % sprejetega proračuna</b>			
410	Subvencije	187.000,00	45.852,02	24,5
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	7.307.423,96	1.297.522,14	17,8
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	307.872,00	67.131,60	21,8
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	79.784,00	61.247,87	76,8

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

Investicijski transferi proračunskim uporabnikom odstopajo navzgor napram sprejetemu proračunu, vendar pa so bile v prvem polletju izvedene prerazporeditve med konti v okviru posamezne proračunske postavke (pri vrtcu in šoli je bil izvršen investicijski transfer in ne investicijski odhodek, kot je bilo prvotno planirano). Posledično pri tej skupini odhodkov v primerjavi z veljavnim planom ni večjih odstopanj.

Navzdol pa odstopajo investicijski odhodki oz. nakup in gradnja osnovnih sredstev, ker se večina gradenj izvaja sezonsko in zapade v plačilo v drugem polletju. Realizacija odstopa tudi zaradi zamika gradnje vrtca oz. zaradi spremembe terminskega plana projekta. Zato pričakujemo, da bo realizacija investicijskih odhodkov v letu 2017 manjša, kot je bila predvidena s proračunom, zato bo potreben rebalans (več o tem pod tč. 2.6 - Ocena realizacije).

Vsebinske obrazložitve odstopanj proračuna so podane v nadaljevanju, 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 kapitalski prihodki iz naslova prodaje osnovnih sredstev. Tudi na strani odhodkov so nekateri realizirani nizko (predvsem 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.

Predvidevamo, da bo proračun potrebno prilagoditi spremenjenim okoliščinam in jeseni pripraviti rebalans proračuna za leto 2017. 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 2017.

V nadaljevanju je obrazložena polletna realizacija posebnega dela proračuna.