



OBČINA ŠKOFJA LOKA

OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2017

V Škofji Loki, 29.3.2018

KAZALO – Splošni del

I. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA	3
UVOD	3
1. OPREDELITEV MAKROEKONOMSKIH IZHODIŠČ, NA OSNOVI KATERIH JE BIL PRIPRAVLJEN PRORAČUN ZA LETO 2016 IN SPREMEMBE MAKROEKONOMSKIH GIBANJ MED LETOM	4
2. POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV IN IZDATKOV OBČINSKEGA PRORAČUNA, PRORAČUNSKEM PRESEŽKU ALI PRIMANJKLJAJU IN ZADOLŽEVANJU PRORAČUNA Z OBRAZLOŽITVIJO POMEMBNEJŠIH ODPANJ MED SPREJETIMI IN REALIZIRANIMI PREJEMKI IN IZDATKI, PRESEŽKOM OZIROMA PRIMANJKLJAJEM IN ZADOLŽEVANJEM	6
A) <i>Realizacija bilance prihodkov in odhodkov</i>	6
B) <i>Realizacija računa finančnih terjatev in naložb</i>	26
C) <i>Realizacija računa financiranja</i>	26
3. POROČILO O SPREJETIH UKREPIH ZA URAVNOTEŽENJE PRORAČUNA IN NJHOVI REALIZACIJI V SKLADU Z 40. ČLENOM ZJF	31
4. OBRAZLOŽITEV SPREMEMB NEPOSREDNIH UPORABNIKOV MED LETOM V SKLADU S 47. ČLENOM ZJF	31
5. POROČILO O SPREMEMBAH MED SPREJETIM IN VELJAVNIM PRORAČUNOM GLEDE NA SPREJETE ZAKONE OZIROMA OBČINSKE ODLOKE V SKLADU S 47. ČLENOM ZJF	31
6. POROČILO O PORABI SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE	31
7. POROČILO O PORABI SREDSTEV SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE	32
8. OSTALE INFORMACIJE	33
A) <i>Prerazporeditve med področji</i>	33
B) <i>Vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF</i>	33
C) <i>Višina izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika</i>	33
D) <i>Plačila neporavnanih obveznosti iz preteklih let</i>	33
E) <i>Prevzemanje obveznosti prihodnjih let</i>	34
F) <i>Prenos neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta</i>	34
G) <i>Zakon o fiskalnem pravilu</i>	34

I. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

UVOD

Zaključni račun občinskega proračuna (v nadaljnjem besedilu: zaključni račun proračuna) je akt občine, ki je pripravljen v skladu z 98. členom Zakona o javnih financah in upošteva strukturo proračuna za preteklo leto prikazuje predvidene in realizirane prihodke in druge prejemke občine ter odhodke in druge izdatke občine. Zaključni račun proračuna sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitve.

Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo izkazi:

1. bilanca prihodkov in odhodkov,
2. račun finančnih terjatev in naložb,
3. račun financiranja.

V splošnem in posebnem delu proračuna se v posameznih stolpcih prikažejo vsaj:

1. sprejeti proračun preteklega leta,
2. veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami) preteklega leta,
3. realizirani proračun preteklega leta,
4. indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in
5. indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

V posebnem delu zaključnega računa so prikazani realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, upošteva institucionalno klasifikacijo proračuna.

Osnovni sistemski zakoni, ki določajo finančno in računovodsko poslovanje občin so bili sprejeti v letih 1999, 2000 in 2001. Tedaj se je izvajala reforma javnih financ v Republiki Sloveniji. V tem obdobju so bili na tem področju sprejeti zakonski in podzakonski akti in metodološke novosti, ki so pomembni za uveljavitev reforme javnega financiranja in za pripravo proračunov. Bistveni zakoni, ki jih je potrebno upoštevati pri pripravi proračuna in zaključnega računa so Zakon o javnih financah, Zakon o financiranju občin, Zakon o računovodstvu. Zakon o računovodstvu s podzakonskimi akti, ki je začel veljati 1.1.2000 pa je skupaj z Zakonom o javnih financah prinesel novosti pri pripravi zaključnega računa proračuna lokalnih skupnosti.

Poleg navedenih sistemskih zakonov opredeljujejo poslovanje občine še statut občine, odloki in pravilniki sprejeti na občinskih svetih Občine Škofja Loka.

Občina Škofja Loka je pri pripravi proračuna za leto 2017 upoštevala makroekonomska izhodišča Ministrstva za finance tako pri letni rasti cen življenjskih potrebščin kot pri podatkih za izhodiščne plače, regresu in ostalih stroških. Bistven podatek pri pripravi proračuna pa je bil izračun primerne porabe.

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. Do dne 21.1.2017 je financiranje proračunskih nalog potekalo na podlagi začasnega financiranja. Sprejeti proračun za leto 2017 je predvideval prihodke v višini 21.761.535 € in skupne odhodke v višini 21.839.349 €. Načrtovano je bilo, da se proračunski primanjkljaj bilance prihodkov in odhodkov v višini 77.814 € in izdatki iz računa finančnih terjatev in naložb v višini 29.730 € pokrijejo s prejemki iz računa financiranja v višini 110.764 €. Stanje sredstev na računu konec leta pa naj bi znašalo 3.220 €.

Izhodišča, upoštevana ob pripravi proračuna za leto 2017, so se v času izvajanja proračuna med letom v določeni meri gibala drugače, kot je bilo predvideno, zato so bile tekom leta opravljene prerezporeditve, ki so v skladu z Odlokom o proračunu, v pristojnosti župana. Pregled vseh opravljenih prerezporeditev je priložen v nadaljevanju.

Zaradi spremenjenih okoliščin tekom izvajanja proračuna smo pripravili in v mesecu septembru 2017 sprejeli tudi rebalans proračuna. Rebalans je bil sprejet na 24. redni seji občinskega sveta dne 14.9.2017, objavljen je bil dne 22.9.2017 v Uradnem glasilu slovenskih občin št. 45/2017, z datumom

začetka veljavnosti 23.9.2017. Rebalans proračuna za leto 2017 je predvideval skupne prihodke v višini 21.937.504 €, in skupne odhodke v višini 21.254.488 €. V rebalansu je bilo načrtovano, da bodo izdatki iz računa finančnih terjatev in naložb v višini 33.480 € in izdatki iz računa financiranja v višini 937.411 € kriti s proračunskim presežkom v višini 683.016 € ter ostankom sredstev na računih preteklega leta v višini 296.399 €. Stanje sredstev na računu konec leta pa naj bi znašalo 8.525 €. Načrtovani prejemki so bili realizirani v višini 20.734.684,31 € oz. 93 %, izdatki pa v višini 19.867.610,53 € oz. 88 %.

Pri pripravi zaključnega poročila smo upoštevali predvsem navodila in pojasnila, ki jih je Ministrstvo za finance posredovalo v zvezi z evidentiranjem poslovnih dogodkov, poleg tega pa smo upoštevali tudi predpise, ki se nanašajo na finančno-materialno poslovanje proračunskih uporabnikov.

1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun za leto 2016 in spremembe makroekonomskih gibanj med letom

Proračun Občine Škofja Loka za leto 2017 je bil oblikovan in sestavljen na podlagi globalnih makroekonomskih podatkov za Slovenijo, na podlagi izračunov Ministrstva za finance, ki jih le-ta posreduje občinam kot osnovo za pripravo proračunov (izračuni primerne porabe občin, dohodnine in finančne izravnave) za leto 2017 ter na teh podlagah ocenjenih prihodkov občine za leto 2017.

Občina Škofja Loka je pri pripravi proračuna za leto 2017 upoštevala makroekonomska izhodišča Ministrstva za finance tako pri letni rasti cen življenjskih potrebščin, kot pri podatkih za izhodiščne plače, regres in ostale stroške. Bistven podatek pri pripravi proračuna pa je bil izračun primerne porabe in povprečnine.

Oddelek za proračun in finance je na podlagi določil 18. člena Zakona o javnih financah dne 19.9.2016 pripravil navodila za pripravo proračuna oz. Proračunska izhodišča Občine Škofja Loka za leto 2017, ki so temeljila na povprečnini na prebivalca za leto 2016 v višini 522¹ € ter Pomladanski napovedi gospodarskih gibanj Urada Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj (jesenske v času priprave izhodišč še ni bilo). Upoštevali smo tudi izhodišče za načrtovanje stroškov dela, in sicer povečanje mase plač za učinke realiziranih napredovanj v letu 2016, ki bodo prvič izplačana v letu 2017.

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 ter povprečnini na prebivalca, ki bo v letu 2017 znašala 530 € in v letu 2018 536 €²,

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.

¹ V tem znesku je bila povprečnina določena v Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (ZIPRS1617; Uradni list UL RS, št. 96/15). Vlada Republike Slovenije se je z reprezentativnima združenjema občin, Skupnostjo občin Slovenije in Združenjem občin Slovenije, dolgo pogajala o višini povprečnine za leti 2016 in 2017. Do dogovora ni prišlo. Vlada je nato v decembru 2015 na predlog ministra za finance sprejela ZIPRS1617, v katerem je bila enostransko, brez doseženega dogovora, določena povprečnina.

² Vlada Republike Slovenije z reprezentativnimi združenji občin tudi v letu 2016 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 (Uradni list UL RS, št. 80/16). O končnih podatkih in izračunih so bile občine obveščene naknadno.

Enostransko določeno povprečnino ter izračune Ministrstva za finance smo v predlogu proračuna za leto 2017 upoštevali.

Državni zbor Republike Slovenije je nato na svoji seji dne 22. junija 2017 sprejel Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (ZIPRS1718-A)³ in določil povprečnino za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017, v višini 533,50 € (v prej veljavnem ZIPSR1718 je bila določena v višini 530 €).

Povprečnina je bila povečana za 3,5 € zaradi izpogajane odprave plačnih anomalij sindikatov javnega sektorja. Vendar pa je to povečanje pokrilo le manjši del povečanih stroškov, ki so jih z odpravo anomalij imele predvsem večje občine z večjim številom javnih zavodov. To pomeni, da so se viri za izvajanje izvirnih nalog ponovno relativno zmanjšali in občine večino povečanih stroškov krijejo v breme kakovosti izvajanja drugih javnih storitev.

Spremenjene izračune pripadajoče dohodnine in finančne izravnave smo od Ministrstva za finance prejeli v mesecu juliju in jih upoštevali v rebalansu proračuna za leto 2017.

Združenja občin se s takim načinom določitve povprečnine in njeno višino še vedno 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.

Izračunana odstopljena dohodnina na podlagi določene povprečnine (533,50 €) je za občino za leto 2017 znašala 12.142.597 €. Odstopljena dohodnina je največji in najbolj zanesljiv vir sredstev proračuna. Z zakonom o financiranju občin se vsa dohodnina steka v državni proračun, država pa posamezni občini tedensko nakazuje sorazmerni del izračunane odstopljene dohodnine za doseganje njene primerne porabe. Višino odstopljene dohodnine sporoči Ministrstvo za finance občinam, izračuna pa jo na podlagi formule, ki jo določa Zakon o financiranju občin. Odstopljena dohodnina je odvisna od letno določene povprečnine, ki je v zadnjih letih padala. V letu 2012 je bila povprečnina znižana dvakrat; najprej iz 554,50 € na 543 €. Proti koncu leta 2012 pa je bil sprejet Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014⁴, v katerem je bila povprečnina za leto 2013 in 2014 ponovno znižana in določena v znesku 536 € na prebivalca. V letu 2015 je bila povprečnina ponovno znižana na 525 € na prebivalca. Dne 1. avgusta 2015 je začela veljati novela Zakona o izvrševanju proračunov za leti 2014 in 2015⁵, ki je za obdobje 31.7.2015 do 31.12.2015 določila povprečnino v višini 519 €. Za leto 2016 je bila povprečnina določena v višini 522 €. Ob zmanjševanju povprečnine se je vlada zavezala k hkratni uvedbi Zakona za uravnoteženje javnih financ za občine s ciljem znižanja stroškov zakonsko predpisanih nalog za 10 %, kar pa se do vključno leta 2017 še vedno ni zgodilo. Zakon je bil sicer sprejet, vendar so njegovi ukrepi po izračunih za Občino Škofja Loka dosegli le cca. 18.000 € prihranka na letnem nivoju, stroški ostalih nalog občine pa so se zaradi recesije celo povečali. Tako ostajajo stroški občin za izvajanje zakonsko predpisanih nalog enaki kot pred znižanjem povprečnine in dosežena gospodarska rast in ugodni makroekonomski kazalci od leta 2014 naprej se v proračunih občin še ne odražajo. Javnofinančne razmere za lokalno raven uprave so še vedno zaostrene, saj so prihodki občinam iz odstopljenih davkov po večletnem padanju, prvič narasli v letu 2017, vendar precej manj, kot so narasli stroški občin iz izvirnih nalog, tudi s prenašanjem pristojnosti iz državnega na lokalni nivo uprave. Transferni prihodki iz državnega proračuna (dodatna sredstva za investicije po Zakonu o financiranju občin) pa celo še vedno padajo. Država namreč v srednjeročnem obdobju omejuje svoje javnofinančne odhodke, ki pa so po drugi strani prihodki občin, skladno s paktom za stabilnost in rast in z v letu 2015 sprejetim Zakonom o fiskalnem pravilu. Drugi razlog omejevanja porabe je presežna zadolženost države. Republika Slovenija namreč še ne izpolnjuje fiskalnega dela Maastrichtskih kriterijev, ki opredeljujejo vzdržnost javnih financ, oz. od leta 2015 dosega enega od njih ki pravi, da javnofinančni primanjkljaj ne sme presegati 3 % BDP (2014: -4,9 %, 2015: -2,9 %). Drugega, ki pravi, da javni dolg ne sme presegati 60 % BDP, pa močno presega z zadolženostjo 83 % BDP v letu 2015 in 79 % v letu 2016 (za leto 2017 še ni podatka)⁶. Vendar pa vse občine skupaj s svojimi pravnimi osebami v letu 2016 predstavljajo le 2,4 % javnega dolga; z drugimi besedami dolg centralne države in njenih pravnih oseb je v letu 2014 predstavljal 97,6% skupne zadolženosti države oz. 34,6 mrd € v primerjavi z 844 mio € celotne zadolženosti lokalne ravni uprave. Zato je kljub porastu predvidenih prihodkov v državnem proračunu,

³ Uradni list RS, št. 80/16 in 32/17 (pričetek veljavnosti dne 1.7.2017)

⁴ Uradni list RS, št. 104/12 (z dne 24.12.2012)

⁵ Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 ZRTVS-1A, 25/14 ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 95/14, 14/15 46/15)

⁶ Vir: Statistični urad Republike Slovenije

odhodkov za financiranje občin še vedno manj, kot jih predvideva slovenska sistemska ureditev financiranja občin. Posledično občine dobimo precej manj prihodkov za izvajanje obveznih nalog ob nespremenjenih, oz. celo povečanih, pristojnostih. Tudi Računsko sodišče RS v svoji reviziji sistema primerne porabe v letu 2015 ugotavlja, da bi morala biti povprečnina povečana na primerno raven ali pa bi morali biti stroški občin dejansko znižani, da bi dosegli sorazmernost virov financiranja in izvajanja financiranih nalog. V svojem poročilu ugotavlja, da je razlika med tistim, kar bi občinam pripadalo po Zakonu o financiranju občin, in povprečnino oz. odstopljeno dohodnino, ki jo občine dobijo na podlagi vsakoletnih zakonov o izvrševanju proračunov, leta 2015 znašala 300 milijonov €.

Priprava proračuna za leto 2017 je temeljila na kvantitativnih izhodiščih in na lastni oceni javnofinančnih tokov, ki so bili posredovani pripravljavcem proračuna v obliki navodil. Lastna ocena je temeljila na izkušnjah in realiziranih proračunih preteklih let ter na značilnostih družbeno - socialnega okolja občine. Usmeritve Občine Škofja Loka gradimo na osnovnih nalogah, ki jih je lokalna skupnost dolžna izvajati ter na sprejeti strategiji razvoja občine.

2. Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem

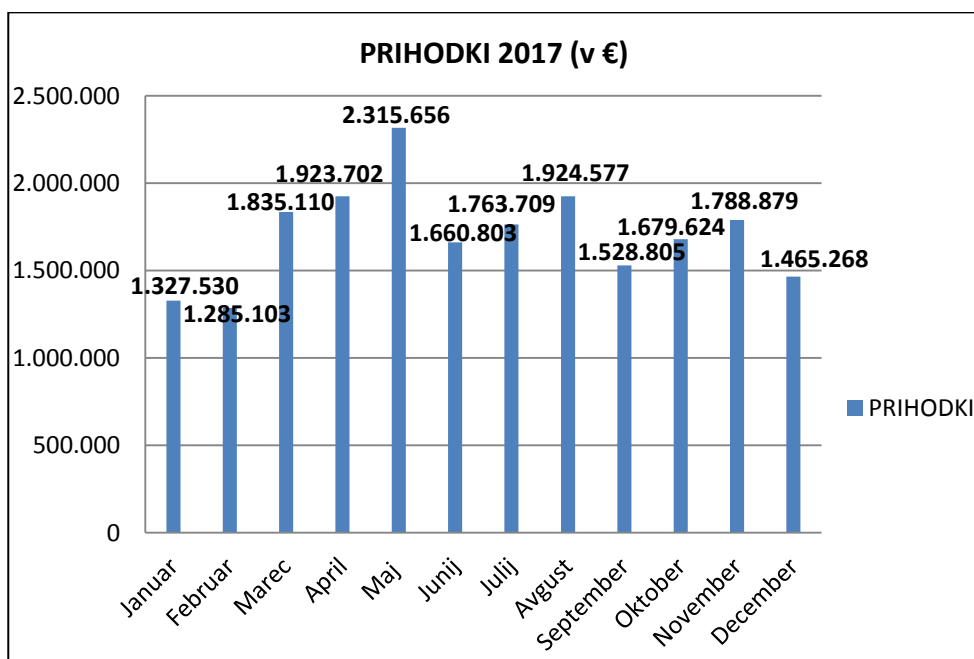
A) Realizacija bilance prihodkov in odhodkov

Prihodki proračuna so bili v letu 2017 realizirani v višini v višini 20.498.766 € in so za 7 % pod planirano višino (indeks 93,4).

Najvišji priliv prihodkov v letu 2017 je bil realiziran v maju, najnižji pa v februarju:

Januar	1.327.530	Julij	1.763.709
Februar	1.285.103	Avgust	1.924.577
Marec	1.835.110	September	1.528.805
April	1.923.702	Oktober	1.679.624
Maj	2.315.656	November	1.788.879
Junij	1.660.803	December	1.465.268

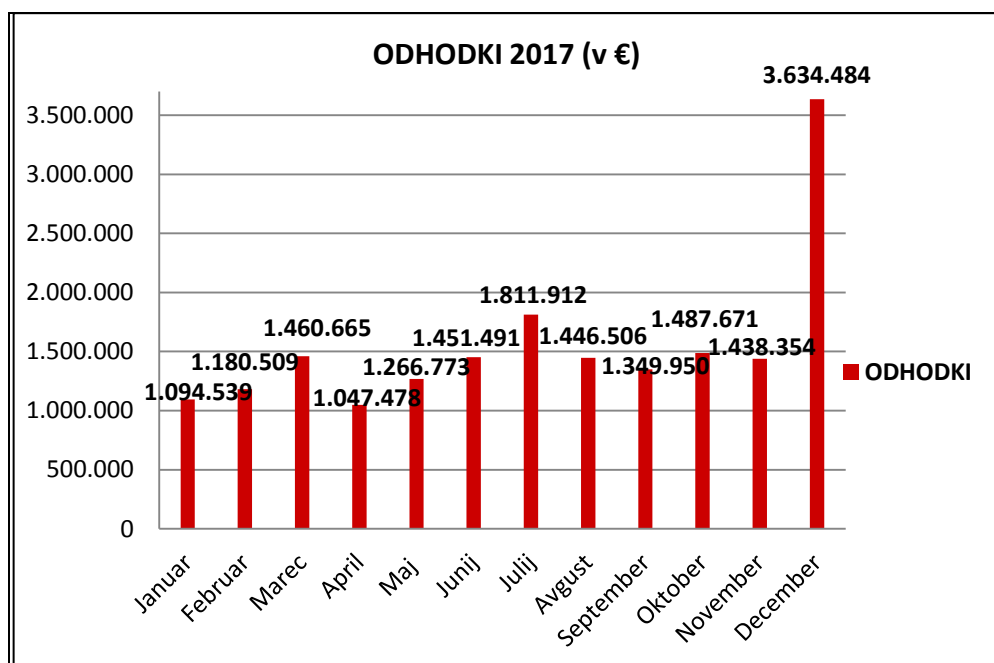
Graf 1: Realizacija prihodkov v € po posameznih mesecih v letu 2017



Celotni odhodki občinskega proračuna so bili lani realizirani v manjšem obsegu, kot so bili predvideni s planiranim proračunom. Skupaj so odhodki znašali 18.670.333 € (indeks 87,8). Mesečna dinamika proračunskih odhodkov je v primerjavi s prihodki bolj neenakomerna (glej grafični prikaz).

Januar	1.094.539	Julij	1.811.912
Februar	1.180.509	Avgust	1.446.506
Marec	1.460.665	September	1.349.950
April	1.047.478	Oktober	1.487.671
Maj	1.266.773	November	1.438.354
Junij	1.451.491	December	3.634.484

Graf 2: Realizacija odhodkov v € po posameznih mesecih v letu 2017



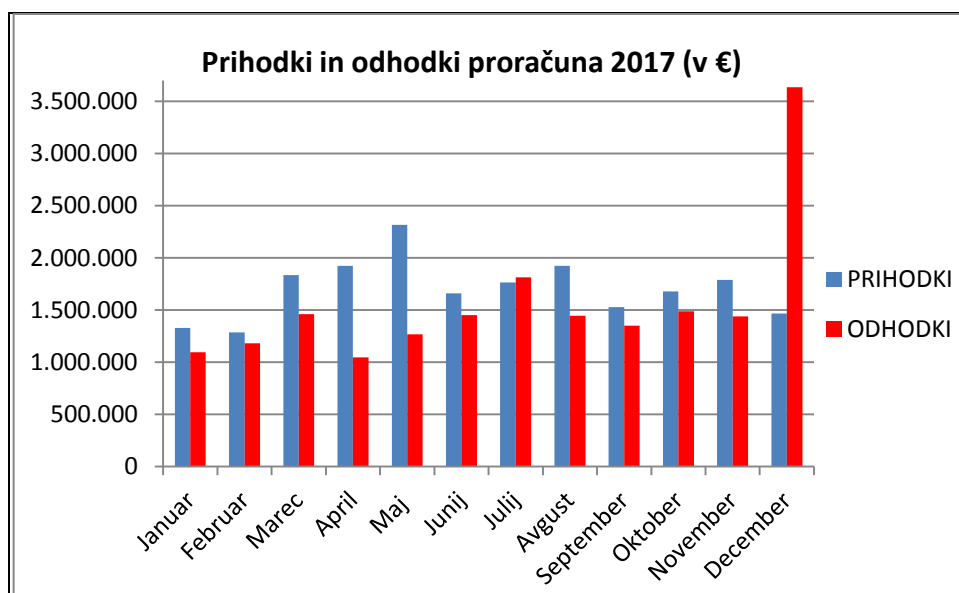
Najvišji odliv v letu 2017 je bil realiziran v decembru, najnižji pa v aprilu.

Iz naslednje tabele in grafa je razvidna mesečna pokritost odhodkov s prihodki:

Tabela 1: Pokritost odhodkov s prihodki v letu 2017 (v €)

	PRIHODKI	ODHODKI	RAZLIKA
Januar	1.327.530	1.094.539	232.991
Februar	1.285.103	1.180.509	104.594
Marec	1.835.110	1.460.665	374.445
April	1.923.702	1.047.478	876.225
Maj	2.315.656	1.266.773	1.048.883
Junij	1.660.803	1.451.491	209.311
Julij	1.763.709	1.811.912	-48.203
Avgust	1.924.577	1.446.506	478.071
September	1.528.805	1.349.950	178.855
Oktober	1.679.624	1.487.671	191.953
November	1.788.879	1.438.354	350.525
December	1.465.268	3.634.484	-2.169.216

Graf 3: Pokritost odhodkov s prihodki v letu 2017



Proračunski presežek (presežek prihodkov nad odhodki) znaša 1.828.433,15 €. Presežek prejemkov nad izdatki pa znaša 867.073,78 €.

Pregled realizacije bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja je prikazan v tabelaričnem delu zaključnega računa - splošni del. V tabelah so prikazani sprejeti proračun, rebalans št. 1, veljavni proračun in realizirani proračun preteklega leta ter 2 indeksa realizacije (realizacija / rebalans in realizacija / veljavni proračun).

V obrazložitvah navedene vrednosti prejemkov in izdatkov proračuna za leto 2017 po posameznih ekonomskih namenih predstavljajo vrednosti veljavnega proračuna in višino realizacije v letu 2017 v evrih. Navedeni indeksi pa predstavljajo razmerje med realizacijo v letu 2017 in veljavnim proračunom ter razmerje med realizacijo in zadnjim sprejetim proračunom oz. rebalansom. Veljavni proračun je zadnji sprejeti proračun oz. rebalans proračuna leta 2017 z vsebovanimi prerazporeditvami sredstev iz splošne proračunske rezervacije in prerazporeditvami med posameznimi postavkami oz. področji proračunske porabe. Prerazporeditve sredstev so izvedene skladno s 5. členom Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2017.

Realizacija bilance prihodkov

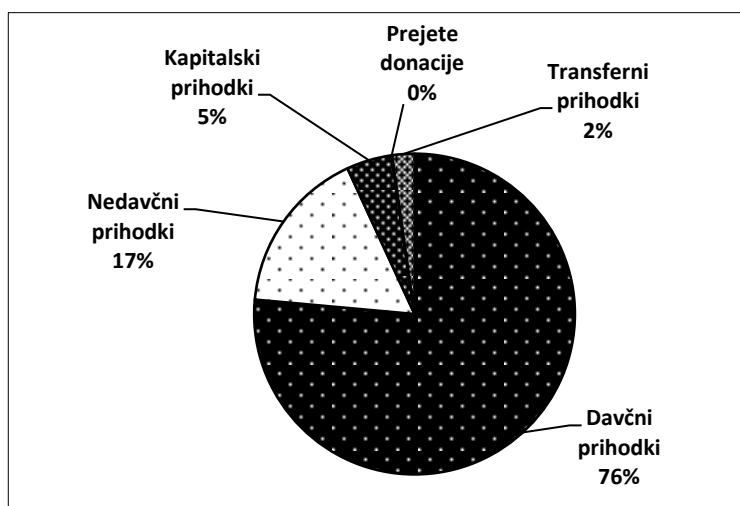
V nadaljevanju podajamo podrobnejšo informacijo o realizaciji proračuna po posameznih osnovnih kategorijah prihodkov in odhodkov v letu 2017.

Javnofinančni prihodki po ekonomski klasifikaciji obsegajo pet osnovnih skupin prihodkov:

Tabela 2: Realizacija posameznih skupin prihodkov v letu 2017 (v €)

	REALIZACIJA 2017 (v €)
Davčni prihodki	15.668.531
Nedavčni prihodki	3.422.529
Kapitalski prihodki	935.053
Prejete donacije	12.926
Transforni prihodki	459.727
SKUPAJ:	20.498.766

Graf 4: Realizacija deležev posameznih skupin prihodkov v letu 2017



Davčni prihodki - skupina 70 (15.620.435 € / 15.668.531 €)

so realizirani na nivoju planirane višine oz. v znesku 15.668.531 €, kar predstavlja 100,3 % plana. Davčni prihodki so med vsemi vrstami prihodkov najpomembnejša in najstabilnejša skupina. Davčne prihodke izterjuje Davčni urad Republike Slovenije.

Prihodki, ki jih določa država in spadajo v primerno porabo (**odstopljeni del dohodnine - konto 700; 12.142.597 / 12.142.597**) so realizirani skladno s pričakovanji (indeks 100).

Celotna skupina **davkov na premoženje (konto 703; 3.182.523 / 3.309.538)** je realizirana nad načrtovano višino (indeks 104). Davek je predpisan z zakonom. V proračunu načrtovana višina je temeljila na makroekonomskih ocenah in realizacijah prejšnjih let. V to skupino sodijo premoženjski davki na nepremičnine in premičnine, ki so v absolutnem znesku majhni, največjo skupino pa predstavlja Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ). Prav tako sodi v to skupino davek na dediščine in darila, ki ga plačujejo občani od premoženja, ki ga dobijo v zapuščinskih postopkih in od daril. Davke plačajo občani in podjetja. Določeni so z državnimi predpisi.

Skupina davkov na nepremičnine je realizirana celo višje od plana (indeks 104). Navzgor odstopata davek od premoženja od stavb fizičnih oseb (indeks 165) in NUSZ z indeksom 103. Za davke od premoženja vodi evidence o zavezancih in izdaja odločbe FURS, ki tudi rešuje eventuelne pritožbe in izterjuje zapadle terjatve, zato občina na to nima direktnega vpliva. Najpomembnejši davek za občino v tej skupini predstavlja nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča pri pravnih (indeks 102,8) in fizičnih osebah (indeks 104,5), oba sta realizirana celo nad načrtovano višino. To so prihodki, zbrani iz naslova odmere nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč, ki smo jih v letu 2017 v proračun pridobili na podlagi izstavljenih odločb o odmeri nadomestila pravnim in fizičnim osebam. Odločbe izstavlja finančna uprava, podatke o površinah in o zavezancih pa jim posredujemo z občine. Podatke pridobivamo in posodabljammo iz vlog, ki jih posredujejo zavezanci, iz uradnih evidenc ali na osnovi ugotovitvenih postopkov. Višina prihodka je bila načrtovana na podlagi sprememb, ki so bile evidentirane v času pred odmero in glede na stopnjo realizacije v preteklih letih. Realizacija je nekoliko višja od pričakovane. Do razlik lahko pride predvsem zaradi razlogov, na katere občina nima vpliva, kot so odobrene vloge za oprostitev plačila NUSZ, reševanje pritožbenih postopkov, izdaje nadomestnih odločb s strani FURS-a in tudi plačilna (ne)disciplina zavezancev ter predvsem uspešnost izterjave zapadlih terjatev iz tega naslova. Davek od prostorov za počitek in rekreacijo je realiziran skladno z načrti (indeks 99), v absolutnem znesku pa ne predstavlja pomembnega prihodka. Davek na dediščine in darila je realiziran nekoliko pod planom (indeks 72).

Davki na promet nepremičnin, ki jih plačujejo občani in pravne osebe ob vsaki prodaji nepremičnega premoženja in katerih višino določa država, so prav tako realizirani nad načrtovano višino, z indeksom 116. Navzdol odstopajo davki na premičnine (indeks 47), ki pa v absolutnem znesku ne predstavljajo pomembnega prihodka.

Skupina **domačih davkov na blago in storitve (konto 704; 295.315 / 216.396)** je realizirana pod načrtovano višino (indeks 73), vendar pa v deležu ne predstavlja velikega prihodka, saj v letu 2017 dosega le 1 % celotnih prihodkov proračuna. V to skupino sodijo davek na dobitke od iger na srečo, prihodki od občinskih taks po Odloku o občinskih taksah v Občini Škofja Loka (Uradni list RS, št. 40/2009) in sicer za uporabo javnega prostora, pločnikov, sredstev za oglaševanje na javnih mestih na območju občine in podobno, ki so pravnim in fizičnim osebam odmerjene na podlagi odločb. Prav tako skupina zajema pristojbino za vzdrževanje gozdnih cest, ki jo plačujejo lastniki gozdov podlagi 49. člena Zakona o gozdovih in turistično takso. V tej skupini navzdol odstopajo občinske takse, prejete od fizičnih oseb s 14 % realizacijo plana, navzgor pa odstopa turistična taksa z realizacijo 137 % plana. Turistična taksa zadnja 3 leta močno narašča, kar je kljub majhnemu deležu prihodka v proračunu (0,1 %) razveseljujoč podatek, ki kaže pospešen razvoj turizma oz. števila prenočitev v občini; prihodek takse leta 2015 (11.997 €) je za 76 % večji kot leta 2014 (6.816 €), prihodek leta 2016 (15.524 €) pa za 29 % presega prihodek leta 2015 oz. je 2,3-krat večji od prihodka leta 2014. Prihodek leta 2017 (17.854 €) je ponovno za 15 % presegal prihodek leta 2016. Naraščanje prihodka je med drugim tudi posledica aktivnosti občine, ki je skupaj s policijo v letu 2017 ozaveščala ponudnike prenočitvenih kapacitet o doslednem poročanju nočitev gostov in doslednem plačevanju turistične takse. Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest je opredeljena v Zakonu o gozdovih in Uredbi o pristojbini za vzdrževanje gozdnih cest, ki določata, da so zbrana sredstva iz tega naslova namenska sredstva občine za vzdrževanje gozdnih cest, vzdrževanje pa se izvaja na podlagi letnega programa, ki ga pripravi Zavod za gozdove Slovenija. Plačujejo jo lastniki gozdov. Realizacija v letu 2017 je bila višja od plana (indeks 119).

Največji delež v tej skupini pa predstavlja okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Prihodek predstavlja znesek zbrane okoljske dajatve iz naslova onesnaževanja okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Podlaga za obračun je Uredba o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (Uredba). Okoljska dajatev se plačuje zaradi onesnaževanja okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode in industrijske odpadne vode. Zavezanec za plačilo okoljske dajatve zaradi odvajanja komunalne odpadne vode je uporabnik stavbe, zanj pa okoljsko dajatev, skladno z Uredbo, izračunava, zaračunava in vplačuje na ustrezen podračun občine izvajalec gospodarske javne službe. Uredba tudi določa, da je prejemnik okoljske dajatve za industrijsko odpadno vodo prav tako občina. Realizacija prihodkov je nižja od načrtovane (indeks 69), ker je bilo v letu 2017 zgrajeno javno kanalizacijsko omrežje za priključevanje 42 objektov in dejansko na novo priključenih 125. S priključitvijo objektov na javno kanalizacijsko omrežje pa se lastnikom objektov prične obračunavati za 90% nižja okoljska dajatev.

Davčni prihodki skupaj v višini 15,7 mio € so največji in najzanesljivejši vir občinskega proračuna. V letu 2017 so glede na leti 2016 (15,3 mio €) in 2015 (14,8 mio €) narasli, predvsem na račun višje prejetih davkov na premoženje (0,2 mio € v primerjavi z l. 2016 in 0,4 mio z l. 2015) in odstopljene dohodnine (0,3 mio € v primerjavi z l. 2016 in 0,5 mio € z l. 2015). V letu 2015 pa so glede na leto 2014 (15,5 mio €) padli, največ zaradi znižanja povprečnine; ob upoštevanju v letu 2015 prejete finančne izravnave, pa je bil ta vir približno enak kot leto prej. Davčni prihodki v letu 2017 predstavljajo kar 76 % celotnih prihodkov (lani 77 %). V zadnjih letih pred letom 2016 je bil ta delež bistveno manjši, saj so velik delež v prihodkih proračunov predstavljali transferni prihodki oz. nepovratna sredstva, prejeta iz evropskih skladov in državnega proračuna (slovenska udeležba) za sofinancirane projekte v finančni perspektivi 2007 -2013, ki je bila zaključena predlani. Leta 2015 so davčni prihodki predstavljali polovico (49 %) prihodkov proračuna. V letu 2014 pa je bil ta delež 58 %.

Nedavčni prihodki - skupina 71 (3.820.966 € / 3.422.529 €)

so realizirani pod načrtovano višino (indeks 90).

V skupini 71 navzdol odstopajo prihodki od obresti (indeks 12), ki pa v celotnih prihodkih niso pomembni, saj so v planiranih prihodkih predstavljali le 0,007 % oz. le 1.621 €. Prihodek predstavlja obresti sredstev na računu občine, plasiranih v avtomatske depozite pri banki preko noči. Ob trenutni presežni likvidnosti finančnega sistema in (celo negativnih) tržnih obrestnih merah, pa je pričakovano, da je realizacija bistveno manjša od planirane. Navzgor pa odstopajo takse in pristojbine (indeks 123), ki prav tako predstavljajo majhen delež v realiziranih prihodkih (0,09 %).

Skupina **udeležba na dobičku in prihodki od premoženja (konto 710; 2.332.326 / 2.294.090)** so skupno realizirani na nivoju načrtovane višine (indeks 98).

Prihodki od premoženja so najpomembnejši prihodki te skupine; njihov delež v skupini je 99,7 %. Realizirani so v višini 98 % plana oz. 2.285.717 €, kar predstavlja 11 % celotnih realiziranih prihodkov. Med prihodke od premoženja spadajo prihodki od najemnin za poslovne prostore (indeks 99), za

stanovanja (indeks 97), od najemnin parkirnih prostorov (indeks 99), za oddajanje zemljišč (indeks 120), in od podeljenih koncesij (indeks 111), od najema infrastrukture (indeksa 107 in 93) ter prihodki od drugih najemnin in podeljenih služnostnih pravic.

Občina Škofja Loka je na dan 31.12.2017 razpolagala s 188 stanovanji, ki so bila razpršena v 63 objektih ter za njih zaračunavala najemnino. V veliki večini gre za oddajo stanovanj v neprofitni najem, manjši del pa predstavljajo najemnine iz naslova tržnih najemnin. Nerednih plačnikov najemnin oz. dolžnikov je kar nekaj, vendar jih občina redno opominja in vodi izvršilne postopke zoper neplačnike, na podlagi katerih se z zamikom v veliko primerih tudi poplača. Tako je realizacija prihodkov na ravni planirane višine (indeks 97).

Krajevne skupnosti Godešič, Sv. Duh in Log oddajajo stanovanja najemnikom, s katerimi imajo sklenjene najemne pogodbe. Realizacija je skladna s pričakovanji (indeks 97).

KS Kamnitnik ima realizirane še prihodke od najemnin za opremo; KS izposoja opremo (mize, klopi in stojnice) za razne prireditve, ki so večinoma v starem mestnem jedru. Realizacija prihodkov je nekoliko manjša od načrtovane (indeks 72).

Prihodki od najemnin za poslovne prostore so realizirani na ravni planirane višine (indeks 98).

Krajevne skupnosti Godešič, Sv. Duh, Stara Loka - Podlubnik oddajajo dvorano kulturnim in športnim društvom. Realizacija je odvisna od povpraševanja; v letu 2017 je na nivoju načrtovane (indeks 94).

Načrtovan *Prihodek od ravnanja in odlaganja* je bila ocena prihodkov iz naslova oddaje javne infrastrukture (deponije Draga) upravljavcu v najem. Občina upravljavcu mesečno izstavlja račune za najemnino, ki temelji na amortizaciji ter stroških zavarovanja in financiranja. Amortizacija je obračunana ob upoštevanju predpisanih stopenj in vrednosti infrastrukture. Vrednost infrastrukture je določena po nabavni vrednosti, po podatkih iz knjigovodskih listin občine.

Prihodki od parkirnine zajemajo plačila na parkiriščih, kjer je uvedeno plačljivo parkiranje ter prihodke pobrane najemnine za parkirna mesta na parkiriščih v lasti oz. upravljanju občine (indeks 99).

Prihodki od drugih najemnin – kostnica predstavljajo vsoto mesečnih najemnin (za oktober in november 2017) za srednji prekat Kostnice v Škofji Loki, za katerega najem je sklenjena najemna pogodba z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Prihodek od pokopališč zajema prihodke, prejete iz naslova oddaje javne infrastrukture na pokopališču Lipica upravljavcu v najem, ki se obračuna na način, kot pri oddaji infrastrukture obveznih javnih služb varstva okolja. Občina je upravljavcu pokopališča mesečno izstavljala račune, ki so temeljili na vrednosti infrastrukture po knjigovodskih listinah občine. Prihodki za proračunsko leto 2017 so zmanjšani za rezultat javne službe za leto 2016 in popravek akontacij prvega trimesečja za leto 2017, zato realizacije ni.

Del *Prihodkov od drugih najemnin - KS* predstavljajo prihodki KS Trata iz naslova najemnine za teniško igrišče in vrtove. Prihodki so realizirani skladno z načrtovano višino (indeks 101). Del zneska predstavljajo prihodki KS Kamnitnik iz naslova oddaje stojnic in prostora za mesečni sejem in tržnico (indeks 93). Del zneska pa predstavljajo prihodki KS Stara Loka - Podlubnik in iz naslova oddaje v najem grobov in mrliške vežice (indeks 96).

Prihodki od drugih najemnin - oddajanje zemljišč predstavljajo prejeta sredstva iz naslova najemnin, za v najem oddana stavbna zemljišča ob obstoječih stanovanjskih objektih, ki jih občani najemajo za potrebe razširitve funkcionalnih zemljišč in zakupnin od kmetijskih zemljišč, oddanih v zakup. Cena najema za leto 2017 je bila določena s sklepom občinskega sveta. Realizacija prihodka je nekoliko višja od načrtovane višine, saj so bile v letu 2017 poravnane nekatere obveznosti najemnikov, ki so zapadle v plačilo že v letu 2016 (indeks 120).

Država podeljuje *koncesije za izkoriščanje določenih naravnih virov* in del koncesnine pripada tudi občini. Koncesnina se plačuje tudi za izkoriščanje tehničnega kamna – dolomita v kamnolomu Visoko in proda v gramoznici Reteče. Realizacija rudarskih koncesnin je na nivoju načrtovane (indeks 95). Koncesnina se plačuje še za izkoriščanje vodnih virov, izkoriščanje gozdov za potrebe lova in uporabnino gozdnih cest za prodajo lesa iz državnih gozdov. Koncesnine so bile v letu 2017 občini plačane v skupni višini 3.354 €, kar je več od pričakovanj (indeks 111). Prihodke te vrste določa in spremlja država, zato jih ne moremo z gotovostjo načrtovati.

Najpomembnejši prihodki te skupine pa so prihodki od oddajanja infrastrukture.

Prihodki od najemnin za infrastrukturo - oskrba s pitno vodo se nanašajo na prihodke od gospodarske javne službe za oskrbo s pitno vodo, in sicer na prihodke od najemnine, prihodke za povračilo stroškov koncedenta. Med prihodki je izkazan tudi rezultat izvajalca javne službe za leto 2016 za to javno službo iz katerega se pokrivajo stroški koncedenta. Realizacija prihodkov je 107 odstotna.

Prihodki od najemnin za infrastrukturo - odvajanje in čiščenje odpadnih voda se nanašajo na prihodke od gospodarske javne službe za odvajanje in čiščenje odpadnih voda, kar vključuje tudi prejeta sredstva v okviru izvajanja storitev, ki so povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi

npravami. Med prihodki je izkazan tudi rezultat izvajalca javne službe za leto 2016 iz katerega se pokrivajo stroški koncedenta. Realizacija prihodkov je 93 odstotna.

V to skupino spadajo tudi *prihodki od služnostnih in stavbnih pravic*, ki predstavljajo nadomestila za podelitev teh pravic. Prihodkov ni mogoče načrtovati, ker so odvisni od vsakokratnih potreb potencialnih upravičencev po teh pravicah.

Skupina **Takse in pristojbine (konto 711; 15.000 / 18.382)** je realizirana višje od plana (indeks 123), predstavlja pa le majhen delež v realiziranih celotnih prihodkih (0,1 %). V letu 2017 je bilo zaradi zaključevanja izgradnje novega kanalizacijskega omrežja v občini Škofja Loka izdanih veliko odločb o odmeri komunalnega prispevka po uradni dolžnosti. Posledično se je s tem povečalo tudi število pritožb, za katere so pritožniki morali vplačati tudi upravno takso. Ta dodatna vplačila takse, ki niso mogla biti predvidena vnaprej, so povzročila, da je bila realizacija prihodkov višja od planirane

Skupina **Globe in denarne kazni (konto 712; 116.000 / 92.838)** je realizirana nižje od plana (indeks 80). Večino prihodkov te skupine predstavljajo denarne globe za prekrške iz pristojnosti občinskega redarstva (89.475 €), preostanek pa nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora.

Skupina **Prihodki od prodaje blaga in storitev (konto 713; 70.000 / 51.816)** je realizirana nižje od plana (indeks 74) in ima v skupini nedavčnih prihodkov najnižji indeks realizacije. V to skupino spadajo povračilo stroškov Upravne enote Škofja Loka, ki koristi poslovne prostore v lasti občine, povračilo drugih občin za prevoze otrok, prihodki od počitniške dejavnosti in drugi prihodki od prodaje.

Občina Škofja Loka je bila v letu 1994, na podlagi 103. člena Zakona o upravi, Upravni enoti Škofja Loka dolžna prepustiti v brezplačno uporabo poslovno stavbo na naslovu Poljanska cesta 2, Škofja Loka. Na podlagi sprejetih razdelilnikov stroškov si Občina Škofja Loka in Upravna enota Škofja Loka delita tekoče stroške poslovanja, kot so stroški čiščenja, varovanja, vodarine, razsvetljave, ogrevanja. Upravna enota Škofja Loka krije stroške na podlagi izstavljenih računov po dejanski porabi. Višino povračila rednih obratovalnih stroškov Upravne enote smo načrtovali na osnovi realizacije preteklih let. Upravna enota je v letu 2017 povzročila nekaj manj stroškov, zato je tudi realizacija povračila rednih obratovalnih stroškov nekoliko nižja od načrtovane višine (indeks 79) Vnaprej to ni bilo možno predvideti, saj je višina teh prihodkov odvisna od dejanskih potreb zunanjih uporabnikov. Povračilo drugih občin za prevoze otrok je, zaradi manjšega števila otrok iz drugih občin, prav tako realizirano pod planom (indeks 78). Tudi prihodki od počitniške dejavnosti niso dosegli plana (indeks 67). Razlog je bil predvsem slabo vreme v pomladanskem času, saj so bile vse počitniške kapacitete skoraj cel april in maj nezasedene. V Maredi smo v mesecu novembru in decembru izvajali adaptacijo stanovanja in v tem času ni bilo možno letovati, kar je tudi vplivalo na nižje prihodke.

Majhna je tudi realizacija drugih prihodkov od prodaje (indeks 32, plan 5.000 €), ki zajemajo različne manjše prihodke, ki ob sprejemanju proračuna niso znani. Zaradi narave teh prihodkov, njihove višine ni mogoče z gotovostjo načrtovati. Realizirani so bili prihodki od prodaje knjig o Škofjeloškem pasijonu v višini 47 € ter prihodki od kotizacij za seminar, ki ga je izvedla občina za LAS, v višini 1.557 €.

Skupina **Drugi nedavčni prihodki (konto 714; 1.287.640 / 965.403)** je realizirana nižje od plana (indeks 75). Zajema druge nedavčne prihodke, prihodke iz naslova odškodnin iz sklenjenih zavarovanj, druge izredne nedavčne odhodke, prispevke občanov za izvajanje določenih programov tekočega značaja in največje med njimi, prihodke od komunalnih prispevkov.

Drugi nedavčni prihodki – razno zajemajo povračilo Krajevne skupnosti Kamnitnik za del stroškov dela zaposlenega na občini, ki je opravljal dela za tržno dejavnost krajevne skupnosti – sejem, tržnico in plakatiranje v znesku 13.143,38 €. Ti prihodki zajemajo tudi vračilo Župnijskega zavoda Sv. Jurija za preveč nakazana zredstva v znesku 13.200 €, plačila za kartice za dostop v mestno jedro v znesku 2.573,54 € in druga povračila stroškov v znesku 2.034,71 €. Prihodki so zmanjšani za znesek - 13.175,59 € prenesen iz podkonta 706099 Nerazporejeni davki in prispevki, v skladu z navodili Ministrstva za finance. Prihodki so zmanjšani še za znesek -2,16 € prenesen iz podkonta 703101 Zamudne obresti od davkov na nepremičnine.

Drugi nedavčni prihodki – KS predstavljajo prihodki KS Reteče - Gorenja vas in KS Sv. Lenart – Luša (iz naslova komunalnega vzdrževanja pokopališča), prihodki KS Kamnitnik (iz naslova plakatiranja). Ostali prihodki so pridobljeni iz naslova prefakturiranja električne energije in vodarine na osnovi pogodb med KS Bukovica-Bukovščica, KS Log, KS Sv. Duha in KS Stara Loka-Podlubnik ter uporabniki.

Prispevki in doplačila zavezancev za programe tekočega značaja - socialno varstvo so realizirani nižje od plana (indeks 56). Upravičenci do socialno varstvenih storitev (družinski pomočnik) oziroma njihovi zavezanci so v skladu z Zakonom o socialnem varstvu dolžni sofinancirati omenjene storitve v taki višini, kolikor njihovi dohodki presegajo njihovo mejo socialne varnosti. Prispevek upravičenca oziroma

zavezanca se izračuna po metodologiji centra za socialno delo na podlagi Uredbe o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialnovarstvenih storitev. V proračunu za leto 2017 smo prejeli 18.834 € prihodkov iz tega naslova. Znesek 25.012 € pa predstavlja prihodke iz zapuščin oziroma vračanj sredstev na podlagi prepovedi obremenitve in odtujitve nepremičnine, ki je bila v lasti oskrbovancev, katerim smo plačevali oziroma doplačevali socialnovarstvene storitve. Teh prihodkov ni mogoče z gotovostjo načrtovati, zato njihova realizacija praviloma odstopa od plana.

Prihodki iz naslova odškodnin iz sklenjenih zavarovanj, zajemajo povračila nastalih škod zavarovalnic. Na prihodkih so v letu 2017 evidentirane štiri odškodnine zavarovalnic za škode na občinskem premoženju in sicer za poškodbo prostostoječe krmilne omare na črpališču javne kanalizacije v naselju Hosta, za škodo na črpališču Zminec po udaru strele, za sanacijo krožišča po prometni nezgodi ter za popravilo ograje, ki jo je poškodoval avtomobil.

Druge izredne nedavčne prihodke predstavljajo naknadna uveljavitev pravice do odbitka DDV v znesku 1.321,43 €, vračilo sodnih stroškov 1.419,56 €, vračilo preveč plačanih subvencij za tržno najemnino v znesku 1.831,31 €, izravnavna odpravljen v l.2018 v znesku -233,44 € ter ostala manjša povračila, parske izravnavne in druga nepredvidena vplačila v proračun skupnem znesku 567,43 €.

Prihodki od komunalnih prispevkov so realizirani nižje od plana (indeks 76) iz več razlogov: pri odmeri komunalnega prispevka po uradni dolžnosti zaradi izboljšanja komunalne opremljenosti v letu 2017 še niso bile izdane vse odločbe, saj so se prednostno reševale in izdajale odločbe o odmeri komunalnega prispevka na vlogo strank. Poleg tega pa je bila pri približno 25 % odločb, izdanih po uradni dolžnosti, vložena vloga za obročno plačilo komunalnega prispevka, kar pomeni, da so se dejanski prihodki od izdanih odločb deloma zamaknili v leto 2018. Razlog za nižjo realizacijo je tudi v tem, da v preteklem letu v Občini Škofja Loka ni bilo zgrajenih večjih industrijskih ali poslovnih objektov, opazen pa je tudi trend gradnje stanovanjskih hiš z manjšo neto tlorisno površino, kar posledično pomeni tudi nižji komunalni prispevek.

Kapitalski prihodki - skupina 72 (2.040.011 € / 935.053 €)

so realizirani najnižje glede na plan med vsemi glavnimi skupinami prihodkov (indeks 46).

Skupina *Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev (konto 722; 1.025.000 / 799.872)* je realizirana 78 %, medtem ko je skupina *Prihodki od prodaje osnovnih sredstev (konto 720; 1.015.011 / 135.181)* realizirana le 13 %.

Po Koncesijski pogodbi za izvajanje javne službe dejavnost systemskega operaterja distribucijskega omrežja zemeljskega plina je predvideno, da bo koncesionar med svoja osnovna sredstva prevzel tudi infrastrukturo, ki je bila v času javnega razpisa še v gradnji. V ta sklop spada novozgrajena plinovodna infrastruktura na območju Puštala in Stare Loke. Ker novozgrajeni plinovodni odsek (še) nima zadostnega števila odjemalcev, koncesionar v letu 2017 še ni sklenil dodatka k pogodbi. Zato predviden prihodek »od prodaje plina« v tem proračunskem letu ni bil realiziran.

Skupina *Prihodki od prodaje zgradb in prostorov* (konto 7200; 188.500 € / 124.181 €) predstavlja prihodkovno plat menjave stanovanja na naslovu Frankovo naselje 63 za večje in takoj vseljivo stanovanje v istem objektu ter prodajo počitniške hišice v Čatežu. Realizacija prihodkov je nižja od plana (indeks 66), saj sta prodaja stanovanja na naslovu Poljanska cesta 23 in podstrešja v objektu Mestni trg 39 ostali nerealizirani.

V letu 2017 smo prejeli tudi *prihodek od prodaje prevoznih sredstev* v višini 1.500 €. Ker smo uspeli investicijo v nov redarski avto zaključiti pred planiranim rokom (nov avto je bilo namreč po nabavi potrebno še dodatno predelati za potrebe redarske službe in ga po predelavi tudi na novo homologirati) ter ga predčasno predati v redno uporabo, smo posledično prej pristopili k prodaji starega redarskega vozila. Tako je bila prodaja rabljenega vozila izvedena praktično takoj po oddanem oglasu. Zato je bil prihodek realiziran že v letu 2017, planiran pa je bil dejansko za leto 2018.

Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev (konto 722) predstavljajo kupnino od realiziranih prodaj zemljišč, vključenih v Načrt razpolaganja z zemljišči. Podrobneje so posamezne prodaje obrazložene v Poročilu o realizaciji Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Škofja Loka za leto 2017, ki bo predložen občinskemu svetu skupaj z zaključnim računom. Prihodki so realizirani 78 %, saj vsi postopki prodaje niso bili zaključeni. Eden od večjih nerealiziranih prihodkov je bila prihodkovna plat menjave kompleksa zemljišč ob IC Trata (med traškim grabnom in podjetjem Nimrod), ki je bilo rezervirano za selitev klavnice. Šele konec leta 2017 smo pridobili jasno stališče lastnika klavnice, KGZ Škofja Loka, da je ta lokacija za selitev klavnice neprimerna, zato bo ta kompleks zemljišč lahko v letu 2018 prodan drugim interesentom.

Prejete donacije - skupina 73 (11.936 € / 12.926 €)

so realizirane nad načrtovano višino (indeks 108). Del zneska predstavljajo donacije sedežnim krajevnim skupnostim s strani pravnih oseb, ki jim donirajo sredstva kot družbeno odgovorna podjetja (indeks 112). Ta del je realiziran za 990 € nad planom. 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.

Del prihodkov – donacij v višini 3.536 € pa je bil pridobljen iz tujine. V okviru dvoletnega evropskega projekta »Erasmus +: mladi, rasizem in strpnost« smo v letu 2017 za projekt mladinske izmenjave in udeležbe 10-ih dijakov Gimnazije Škofja Loka na mednarodnem srečanju na temo strpnosti v francoskem Neuviller-La Roche pridobili ta nepovratna sredstva. V projektu sodelujemo 4 občine; Občina Škofja Loka in 3 občine iz Francije, Romunije in Portugalske. Projekt se nadaljuje še v letu 2018, ko se bomo z dijaki udeležili srečanja na Portugalskem in pridobili še zadnji del odobrenih sredstev v višini 884 €.

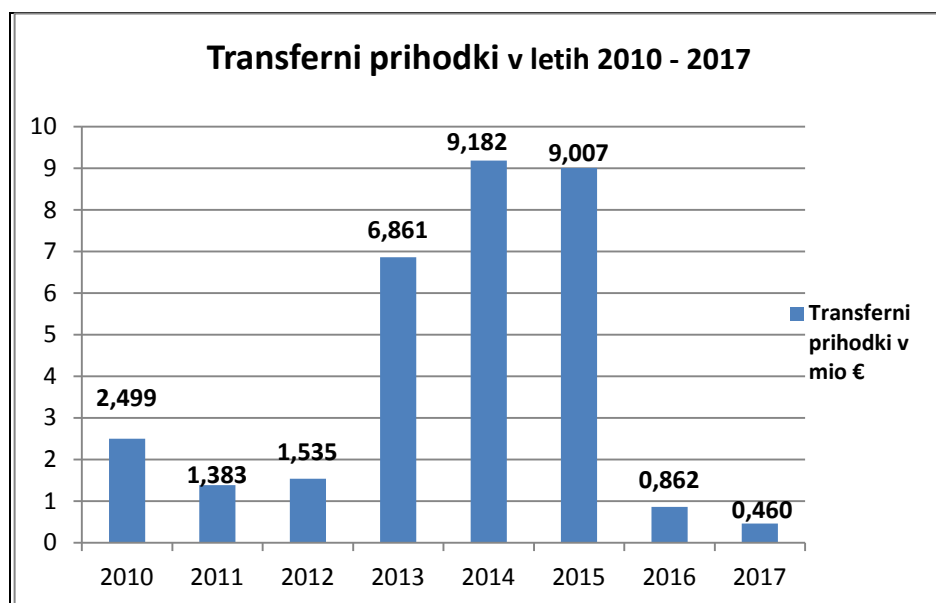
Transforni prihodki - skupina 74 (450.232 € / 459.727 €)

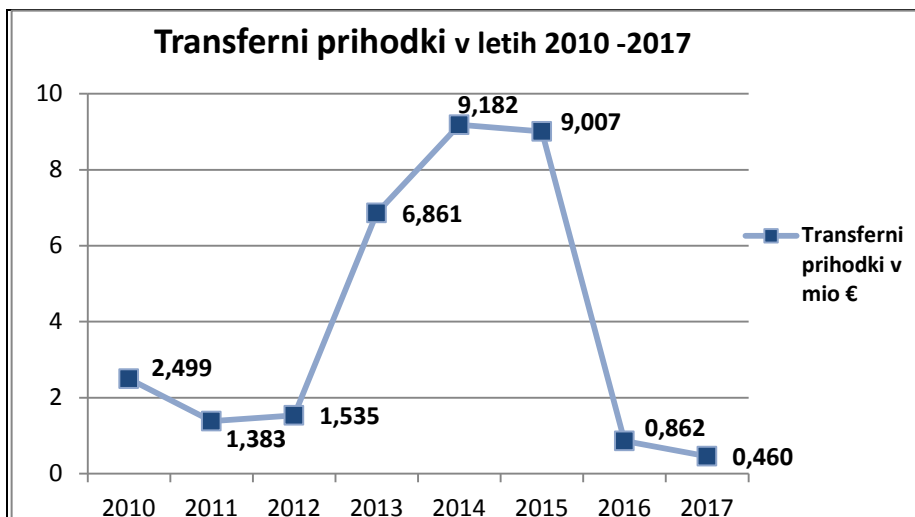
so v letu 2017 realizirani nekoliko nad načrtovano višino (indeks 102) vendar so v absolutnem znesku precej nižji kot zadnja leta. Razlog je, da smo konec leta 2015 zaključili vse velike infrastrukturne in energetske projekte, sofinancirane z evropskimi nepovratnimi sredstvi iz različnih skladov v okviru finančne perspektive 2007 - 2013 in počrpali vsa odobrena nepovratna sredstva. Visoki transforni prihodki zadnjih let se močno poznajo tudi v celotnih realiziranih prihodkih (glej Graf 9: Gibanje prihodkov od leta 2010 do 2017) oz. se nizki realizirani transforni prihodki leta 2017 zaradi odsotnosti razpisov za nepovratna sredstva močno odražajo v nizkih celotnih realiziranih prihodkih leta 2017 (glej Grafa 5 in 6: Realizacija in gibanje transfornih prihodkov od leta 2010 do 2017).

V letu 2012 je bila realizacija te skupine prihodkov 1.534.975 €, v letu 2013 6.861.406 €, v letu 2014 9.182.438 €, v letu 2015 pa 9.007.473,41. Med leti 2012 in 2015 smo tako pridobili kar 26,6 mio € nepovratnih sredstev iz proračuna EU in iz državnega proračuna. V letu 2016 je bila ta skupina prihodkov zaradi navedenega, v zadnjih letih najnižja (0,9 mio €), trend padanja pa se je nadaljeval tudi v letu 2017. V letu 2018 pa pričakujemo ponovni obrat trenda navzgor in prva črpanja nepovratnih sredstev nove evropske finančne perspektive (2014 -2020).

Znesek transfornih prihodkov v letu 2017 predstavlja le 2 % celotnih prihodkov proračuna, medtem ko je lani (2016) predstavljal 4 %, leta 2015 pa kar 30 % celotnih prihodkov proračuna (l. 2014 je predstavljal celo 34 % celotnih prihodkov).

Grafa 5 in 6: Realizacija in gibanje transfornih prihodkov od leta 2010 do 2017





Med transferne prihodke spadajo prejeta sredstva drugih javnofinančnih institucij (konto 740) in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije (konto 741).

Skupina **Prejeta sredstva drugih javnofinančnih institucij (konto 740; 433.176 / 442.671)** je bila realizirana nad planom (indeks 102). Zajema Prejeta sredstva iz državnega proračuna (indeks 101) in Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (indeks 103).

Pri sredstvih iz državnega proračuna gre za sofinancerska sredstva posameznih ministrstev, ki so namenjena izvajanju določenih nalog, ki jih občini nalaga zakon ali pa so namenjena sofinanciranju investicij. V to skupino spada tudi prejeta finančna izravnava, do katere je bila občina upravičena v letu 2017 zaradi previsoke primerne porabe, ki je ni zmogla kriti z viri financiranja oz. prihodki iz odstopljene dohodnine.

V okviru transfernih prihodkov opazimo na nekaterih kontih zmanjšanje oziroma neuresničeno realizacijo pričakovanih prejemkov, na nekaterih pa večjo realizacijo od planirane. Razlike so na naslednjih področjih:

- kot transfer iz državnega proračuna za sofinanciranje investicij – obnova upravnih stavb smo prejeli za 442,31 € več sredstev od načrtovanih,
- iz Ministrstva za zdravje za opremo (defibrilatorje) 1.789,60 € smo prejeli manj od planiranega,
- povračila za vzdrževanje vojnih grobišč 344 € smo prejeli manj od planiranega,
- delnega povračila subvencij tržnih najemnin 4.413,62 € smo prejeli manj od planiranega,
- za sofinanciranje družinskih pomočnikov smo prejeli 5.991,68 € več sredstev,
- drugih sredstev iz državnega proračuna za tekočo porabo SVLR smo prejeli 3.438,93 €
- neplaniranih sredstev Eko sklada smo prejeli v višini 5.589,44 €,
- neplaniranih drugih povračil občin smo prejeli v višini 616,88 €,
- povračila občin za odlaganje na deponiji smo prejeli za 3.666,74 € manj in
- povračila Občine Gorenja vas - Poljane za vodovod za 3.629,36 € več od planiranega.

Republika Slovenija je dolžna skladno z 103. členom Zakona o upravi pokrivati stroške investicijskega vzdrževanja stavbe, in sicer za prostore, ki jih ima v uporabi oz. souporabi Upravna enota Škofja Loka na naslovu Poljanska cesta 2 in Mestni trg 15. V letu 2017 smo sanirali sanitarije v I. nadstropju Žigonove hiše, obnovili zahodni del fasade Žigonove hiše in upravne stavbe na Poljanski cesti 2 ter uredili hidroizolacijo kleti na naslovu Poljanska cesta 2. Kot lastnik stavbe je bila nosilec investicij Občina Škofja Loka, predhodno pa je z Republiko Slovenijo sklenila sporazum o kritju sorazmernega dela stroškov za izvedbo projektov. Realizacija prihodkov je bila nekoliko višja od planirane, saj smo sredstva za sofinanciranje fasade Žigonove hiše prejeli že v letu 2017, prvotno je bilo namreč planirano, da bo ministrstvo sredstva nakazalo šele v letu 2018.

Občina Škofja Loka se je prijavila na razpis Ministrstva za zdravje, ki je v Uradnem listu RS objavilo »javni razpis za prijavo predlogov investicijskih projektov za sofinanciranje investicij na primarni ravni zdravstvene dejavnosti v Republiki Sloveniji za leto 2017 in 2018« za nabavo AED zunanjih defibrilatorjev. Na razpisu smo bili uspešni in tako pridobili nepovratna sredstva. Realizacija prihodkov ni dosegla planirane višine zaradi manjših stroškov investicije od prvotno predvidenih.

Za leto 2017 je Občina Škofja Loka z Ministrstvom za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti sklenila Dogovor o urejanju in refundaciji sredstev za vzdrževanje vojnih grobišč na območju Občine Škofja Loka. Vrednost prihodkov predstavlja znesek refundacije, ki jo je občina na podlagi sklenjenega Dogovora prejela iz naslova vzdrževanja dveh vojnih grobišč na pokopališču Lipica (druga svetovna vojna) in na enega na Šolski ulici (prva svetovna vojna). Prihodek je nižji od planiranega, ker je bila tudi vrednost ponudb in sklenjenih pogodb z izvajalci nižja od ocene.

Prihodki iz naslova delno povračilo subvencij tržnih najemnin zajemajo državni delež sofinanciranja najemnin upravičencem, ki ga občina dobi na podlagi zahtevka od Ministrstva za okolje in prostor. Občina na te stroške in posledično povračila oz. prihodke nima vpliva; prihodki so realizirani nekoliko pod planom, ker jih ne moremo z gotovostjo načrtovati.

Prihodki, prejeti od Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve za sofinanciranje storitev družinskih pomočnikov presegajo planirane, zaradi večjih potreb in posledično več izdanih odločb Centra za socialno delo, ki pravice podeljuje upravičencem. Stroške financiranja storitev krije občina, če pa le-ti presežejo 0,35 % primerne porabe, se ugotovljena razlika nad tem obsegom, na podlagi zahtevka, zagotovi občini iz državnega proračuna.

Za sofinanciranje vzdrževanja gozdnih cest v zasebnih gozdovih smo za leto 2017 pridobili 3.439 € iz Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, skladno z dogovorom z Zavodom za gozdove. Na območju občine Škofja Loka je, po podatkih Zavoda za gozdove Republike Slovenije, 86 km gozdnih cest, ki se vzdržujejo skladno z letnim planom Zavoda za gozdove.

V letu 2017 je občina prejela nepovratna sredstva pri EKO skladu kot subvencijo ob nakupu novega električnega vozila za potrebe redarske službe. Kandidatura je bila uspešna, saj smo prejeli maksimalno možno subvencijo. Prihodek v proračunu (še) ni bil planiran, saj je bil nakup izveden v jesenskem času, zato smo izplačilo subvencije pričakovali šele v letu 2018. Zaradi hitrejšega procesiranja postopkov na EKO skladu pa je bila subvencija izplačana že v letu 2017.

Občina je v letu 2017 prejela 617 € iz naslova drugih povračil občin, ki v proračunu niso bila planirana. Prihodek predstavlja znesek povračila občin Gorenja vas - Poljane, Železniki in Žiri za založena sredstva za podaljšanje domene »porecje-sore.si« za 5 let in prenos gostovanja na vzdrževalca spletne strani Občine Škofja Loka.

Ker je okoljevarstveno dovoljenje za odlagališče nenevarnih odpadkov v Dragi postalo leta 2017 pravnomočno, je določena dela in storitve v imenu občin solastnic opravila Občina Škofja Loka in založila sredstva. Nato je ta sredstva po sprejetem ključu razdelila med ostale tri občine, ki so v preteklosti odlagale odpadke v Dragi. Prihodek na kontu dosega 82 % načrtovanega, kar je tudi celoten znesek založenih sredstev.

Občina je v letu 2017 prejela 3.629,36 € več prihodka - povračila Občine Gorenja vas - Poljane za vodovod, kot je bilo planirano. Prihodek predstavlja povračilo za stroške upravljanja in vzdrževanja javnega vodovoda, ki je v solastništvu obeh občin (stroški vzorčenja pitne vode iz zajetja Trebija-spodnje in vrtin Trebija, stroški plinskega klora za klorinatorsko postajo Trebija, električna energija za črpališče Trebija, redni letni servis na klorinatorski postaji, popravilo okvar na skupnem delu vodovoda). Ker so bili dejanski stroški upravljanja in vzdrževanja večji, je bilo tudi povračilo realizirano nad planirano višino.

Prejeta finančna izravnava in prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije iz naslova 23. člena Zakona o financiranju občin (ZFO-1) so realizirana skladno z načrtovanimi v proračunu. Tudi s strani Ministrstva za infrastrukturo smo skladno s Pogodbo št. 2430-16-180015 o sofinanciranju operacije "Celostne prometne strategije" prejeli vsa načrtovana sredstva iz državnega proračuna v deležu slovenske udeležbe kot tudi v deležu evropske udeležbe iz kohezijskih skladov. Prav tako je bil v planirani višini realiziran prispevek republiškega požarnega sklada.

V naslednji tabeli prikazujemo realizacijo prihodkov posameznih krajevnih skupnosti v letu 2017:

Tabela 3: Realizacija prihodkov krajevnih skupnosti v letu 2017 (v €)

PRIHODKI KS 2017	Transforni prihodki	Obresti	Prefakturiranje elektrike in vode	Najem dvoran	Najem stanovanja	Donacije	Najem grobov	Najem vežice	Najem tenis	Najem vrtov	Najem opreme	Organizacija sejma	Organizacija tržnice	Plakatiranje	SKUPAJ
KS BUKOVICA	5.054	0	1.754												6.808
KS GODEŠIČ	6.455	0	0	900	2.607										9.962
KS LOG	2.403	0	598		2.006										5.006
KS SV. DUH	4.774	0	637	2.297	1.577	3.000									12.285
KS ZMINEC	4.198	0		180		1.420									5.798
KS ŠKOFJA LOKA-MESTO	899	0													899
KS STARA LOKA-PODLUBNIK	1.906	0	970	1.184			15.779	2.024							21.863
KS TRATA	0	0				3.940				2.387	3.267				9.594
KS KAMNITNIK	0	0									2.162	27.689	10.366	2.215	42.432
KS SV. LENART-LUŠA	783	0					1.640								2.423
KS RETEČE-GORNJA VAS	10.029	0				1.030	4.522								15.581
SKUPAJ	36.500	0	3.958	4.561	6.190	9.390	21.941	2.024	2.387	3.267	2.162	27.689	10.366	2.215	132.651

Transforni prihodki so prejeti iz proračuna Občine Škofja Loka na podlagi zahtevkov krajevnih skupnosti. Posamezni prihodki krajevnih skupnosti so obrazloženi predhodno, pri ustrezni skupini prihodkov.

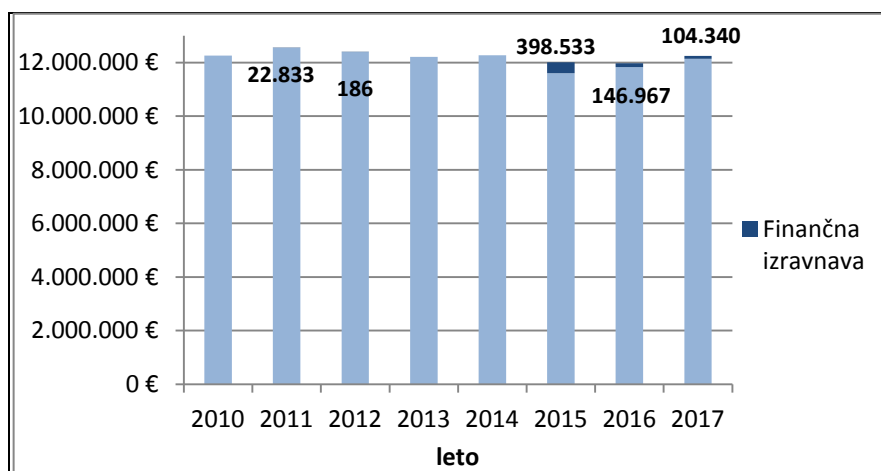
Naslednja tabela in graf prikazujeta **vire financiranja občine za izvajanje izvirmih nalog lokalne samouprave** od leta 2010 do leta 2017. Ta vir je odstopljena dohodnina ter v primeru, da občina z odstopljeno dohodnino ne krije svoje primerne porabe, tudi finančna izravnava, ki občinam pripada iz državnega proračuna.

Tabela 4: Viri financiranja za kritje izvirmih nalog Občine Škofja Loka v letih 2010-2017 (v €)

leto	SKUPAJ	Dohodnina	Finančna izravnava
2010	12.258.093	12.258.093	
2011	12.562.016	12.539.183	22.833
2012	12.388.830	12.388.644	186
2013	12.214.512	12.214.512	
2014	12.263.932	12.263.932	
2015	12.002.866	11.604.333	398.533
2016	11.976.591	11.829.624	146.967
2017	12.246.937	12.142.597	104.340

V obstoječem sistemu financiranja lokalne ravni je izračun sredstev, potrebnih za financiranje izvirmih nalog občin, določen v Zakonu o financiranju občin. Zakon določa, da so sredstva primerne porabe namenjena financiranju nalog, ki jih mora občina opravljati na podlagi zakonov in v obsegu, ki je določen z zakoni.

Graf 7: Viri financiranja za kritje izvirmih nalog Občine Škofja Loka v letih 2010-2017 (v €)

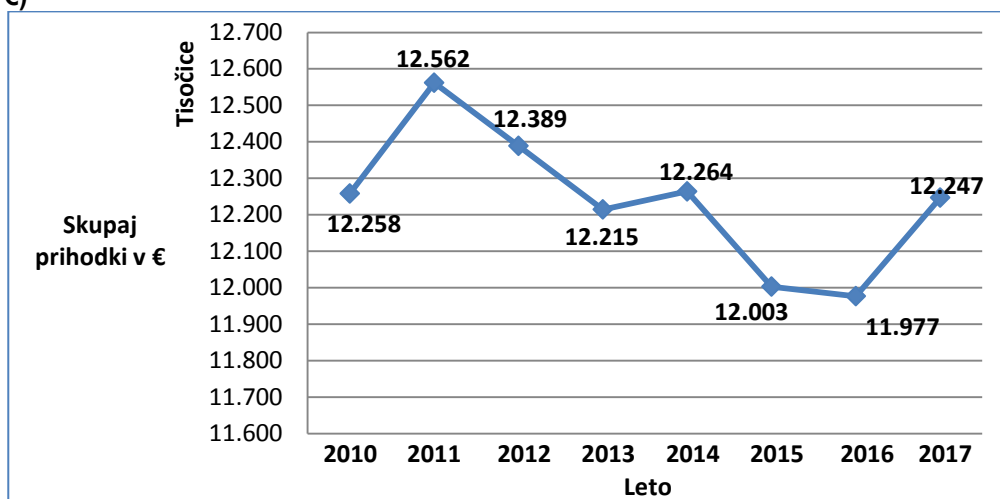


Odstopljena dohodnina se po slovenski javnofinančni zakonodaji uvršča med izvorne prihodke občin, kar je v nasprotju z mednarodno prakso in klasifikacijo OECD (kot tudi priporočili Odbora ministrov za

lokalno samoupravo (Council of Europe Rec (2005)), ki uvršča prihodke, na katere lokalne skupnosti nimajo nikakršne ingerence pri njihovem oblikovanju, med odstopljene vire države oz. med transferne vire iz državne ravni. Po mednarodnih kriterijih se pod lastne lokalne davke uvrščajo le tisti davčni viri, katerih višino prihodkov lahko v celoti ali vsaj v delu spreminjajo lokalne oblasti (trenutno v Sloveniji le Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča). Nasprotno so vsi davčni viri, na katerih višino lokalne oblasti ne morejo vplivati, po definiciji transferni.

Graf 8 prikazuje gibanje prihodkov, s katerimi občina financira izvajanje nalog, ki ji jih nalagajo predpisi. Padanje teh prihodkov do leta 2016 je v največji meri povezano s padanjem povprečnine (prvič znižana v letu 2012), ki določa izračun odstopljene dohodnine. V letu 2017 so sicer ti prihodki narastli, vendar pa se istočasno nesorazmerno povečujejo tudi pristojnosti (naloge), ki jih morajo občine izvajati.

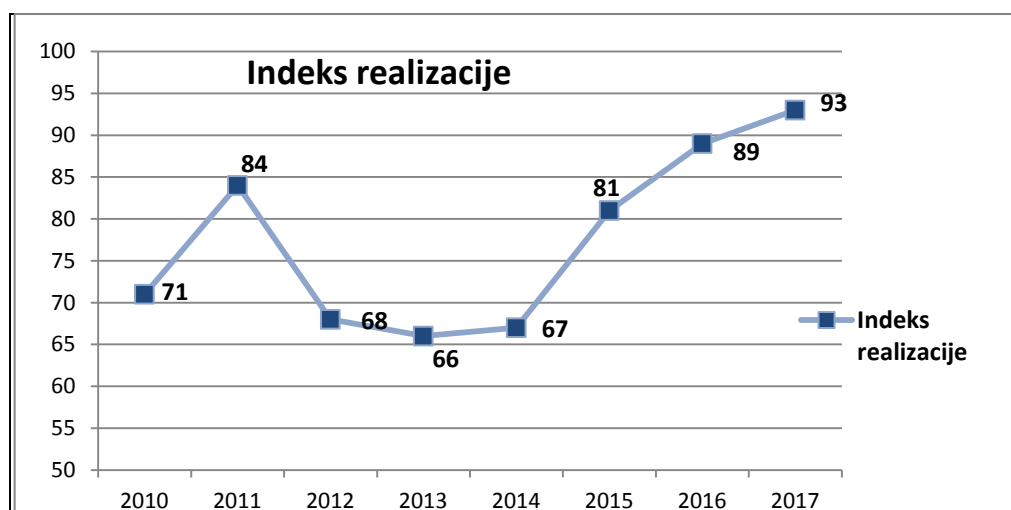
Graf 8: Gibanje virov financiranja za kritje izvornih nalog Občine Škofja Loka v letih 2010-2017 (v €)



Iz Tabele 4 in Grafa 7 se vidi tudi, da je občina v zadnjih treh letih upravičena do (oz. prejemnica) solidarnostne finančne izravnave iz državnega proračuna, kar pomeni, da z odstopljeno dohodnino oz. z lastnimi viri ni več sposobna kriti svoje primerne porabe. To pa hkrati pomeni, da sistem financiranja občini ne zagotavlja več financiranja izvornih nalog z lastnimi viri, ampak le-ta postaja vse bolj finančno odvisna od države.

V letu 2017 je bil dosežen najvišji indeks realizacije prihodkov proračuna v zadnjih 8-ih letih (indeks 93; graf 9). Realizirani prihodki proračuna leta 2017 znašajo 20,5 mio €.

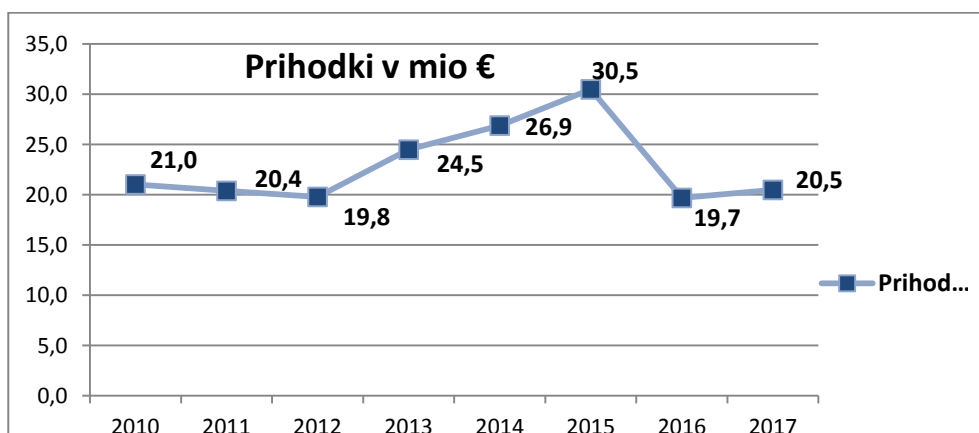
Graf 9: Indeks realizacije celotnih prihodkov od leta 2010 do 2017



Relativno je realizacija leta 2017 za 4 odstotne točke višja od realizacije leta 2016 (indeks 89; 19,7 mio €), za 12 odstotnih točk višja od realizacije leta 2015 (indeks 81; 30,5 mio €), za 26 odstotnih točk od leta leta 2014 (indeks 67; 26,9 mio €), za 27 odstotnih točk višja kot realizacija prihodkov proračuna leta 2013 (indeks 66; 24,5 mio €). Prihodki proračuna leta 2016 so za 21 odstotnih točk realizirani višje kot v letu 2012 (indeks 68; 19,8 mio €), za 9 odstotnih točk kot leta 2011 (indeks 84; 20,4 mio €) ter za 22 odstotnih točk višji kot leta 2010 (indeks 71; 21 mio €).

Celotne prihodke občine od leta 2010 do leta 2016 prikazuje naslednji graf:

Graf 10: Gibanje celotnih prihodkov od leta 2010 do 2017 v milijonih €



VEČJA ODSTOPANJA MED SPREJETIM IN REALIZIRANIM FINANČNIM NAČRTOM – prihodki

Prihodki proračuna občine Škofja Loka za leto 2017 so bili planirani v višini 21.943.580,99 € in doseženi v višini 20.498.765,95 €, kar pomeni, da so bili realizirani 93-odstotno. Tabela, ki sledi, prikazuje največja odstopanja od plana v bilanci prihodkov, razlog odstopanj pa je pojasnjen v obrazložitvi splošnega dela pri posamezni skupini prihodkov.

Tabela 5: Odstopanja med planiranimi in realiziranimi prihodki v letu 2017 (v €)

	Naziv konta	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks	Razlika 2017
	1	2	3	4	5
	POD/NAD PLANOM				
70	DAVČNI PRIHODKI	15.620.435,40	15.668.530,97	100,31	48.095,57
700	Davki na dohodek in dobiček	12.142.597,00	12.142.597,00	100,00	0,00
703	Davki na premoženje	3.182.523,40	3.309.538,15	103,99	127.014,75
704	Domači davki na blago in storitve	295.315,00	216.395,82	73,28	-78.919,18
71	NEDAVČNI PRIHODKI	3.820.966,48	3.422.529,38	89,57	-398.437,10
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	2.332.326,16	2.294.090,49	98,36	-38.235,67
711	Takse in pristojbine	15.000,00	18.381,78	122,55	3.381,78
712	Globe in druge denarne kazni	116.000,00	92.837,97	80,03	-23.162,03
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	70.000,00	51.815,73	74,02	-18.184,27
714	Drugi nedavčni prihodki	1.287.640,32	965.403,41	74,97	-322.236,91
72	KAPITALSKI PRIHODKI	2.040.011,00	935.052,85	45,84	-1.104.958,15
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	1.015.011,00	135.180,66	13,32	-879.830,34
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	1.025.000,00	799.872,19	78,04	-225.127,81
73	PREJETE DONACIJE	11.936,00	12.926,00	108,29	990,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	8.400,00	9.390,00	111,79	990,00
731	Prejete donacije iz tujine	3.536,00	3.536,00	100,00	0,00
74	TRANSFERNI PRIHODKI	450.232,11	459.726,75	102,11	9.494,64
740	Transfemi prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	433.176,38	442.671,02	102,19	9.494,64
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	17.055,73	17.055,73	100,00	0,00
	SKUPAJ PRIHODKI	21.943.580,99	20.498.765,95	93,42	-1.444.815,04

Realizacija bilance odhodkov

Po bilančnih shemah se tokovi odhodkov izkazujejo v bilanci odhodkov, ki obsega 4 glavne skupine odhodkov: tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke in investicijske transfere.

Realizirani odhodki občine so v proračunu in zaključnem računu proračuna za leto 2017 prikazani iz vsebinskega - ekonomskega, programskega in institucionalnega vidika.

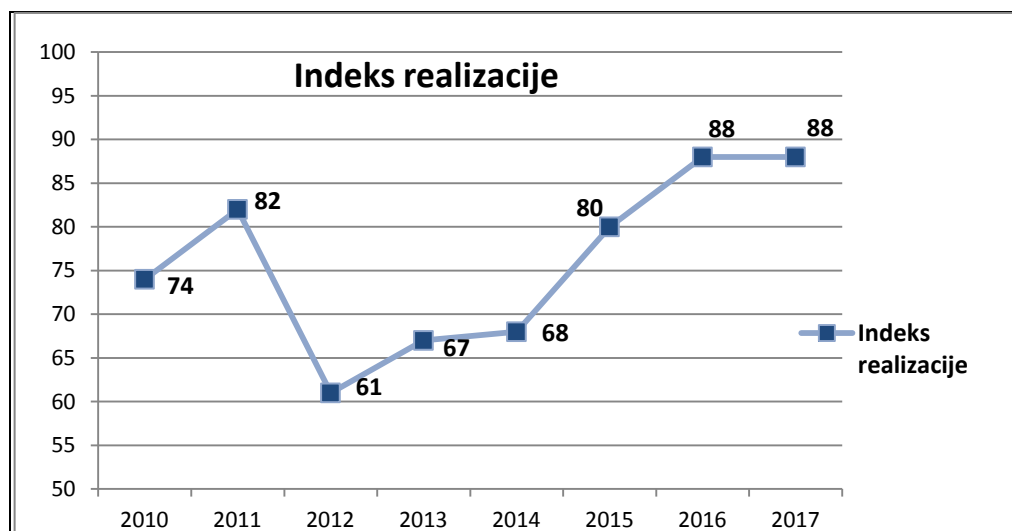
Odhodki proračuna so v letu 2017 realizirani v višini 18.670.332,80 € in so za 12,2 % pod planirano višino (indeks 87,8). To je realizacija glede na veljavni proračun, kar pa ne pomeni realizacije izvršenih nalog iz proračuna v enakem deležu, saj je le-ta zaradi načela zaračunane realizacije višja od predstavljenega zneska. Podatek v bilanci stanja o neplačanih odhodkih nam pove, da so nekatere naloge realizirane v celoti, vendar plačilo zaradi predpisanih plačilnih rokov zapade v leto 2018.

Kot prihodki, so torej tudi celotni odhodki proračuna realizirani nižje od planiranih (indeks 87,8), kar pomeni za 5,6 odstotnih točk nižjo realizacijo kot pri prihodkih.

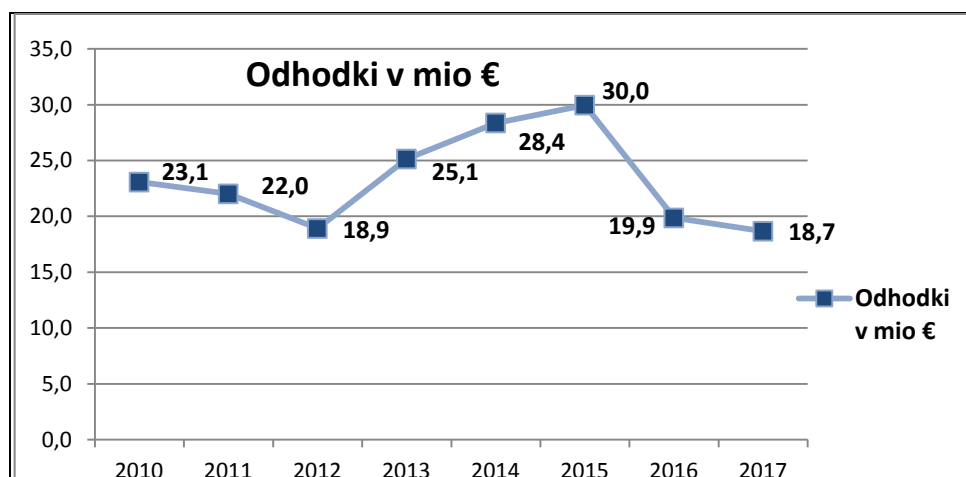
Odhodki proračuna leta 2017 znašajo 18,7 mio €. Relativno pa je realizacija leta 2017 enaka realizaciji leta 2016 (indeks 88; 19,9 mio €) za 8 odstotnih točk višja od realizacije leta 2015 (indeks 80; 30 mio €) za 20 odstotnih točk od leta leta 2014 (indeks 68; 28,4 mio €), za 21 odstotnih točk višja kot realizacija prihodkov proračuna leta 2013 (indeks 67, 25,1 mio €). Odhodki proračuna leta 2017 so za 17 odstotnih točk realizirani višje kot v letu 2012 (indeks 61; 18,9 mio €), za 6 odstotnih točk višje kot leta 2011 (indeks 82; 22 mio €) ter za 14 odstotnih točk višje kot leta 2010 (indeks 74, 23,1 mio €). Kot pri prihodkih, pa se tudi pri odhodkih proračuna v letu 2017 še vedno močno odraža predlanski zaključek evropske finančne perspektive 2007 - 2013 in odsotnost razpisov v letih 2016 in 2017 za nepovratna sredstva nove finančne perspektive. Logično so odhodki proračuna v letu 2017 najnižji v zadnjih letih, najvišji odhodki pa so bili v letih 2014 in 2015, kot posledica intenzivnega izvajanja velikih investicijskih projektov, sofinanciranih z evropskimi in državnimi nepovratnimi sredstvi.

Celotne odhodke občine in indekse realizacije od leta 2010 do leta 2016 prikazujeta naslednja grafa:

Graf 11: Indeks realizacije celotnih prihodkov od leta 2010 do 2017



Graf 12: Gibanje celotnih odhodkov od leta 2010 do 2017 v milijonih €



Mesečna dinamika proračunskih odhodkov je v primerjavi s prihodki bolj neenakomerna (glej Graf 3). Najvišji odliv v letu 2017 je bil realiziran v decembru, najnižji pa v mesecu aprilu.

Tekoči odhodki - skupina 40 (7.354.686 € / 6.342.863 €)

Tekoči odhodki zajemajo tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov delodajalcev za socialno varnost zaposlenim), stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve za potrebe neposrednih proračunskih uporabnikov, plačila domačih obresti in sredstva izločena v rezerve.

Skupina **tekočih odhodkov** je realizirana v višini 6,3 mio €, kar je nižje od plana (indeks 86). Plače (konto 400) so realizirane v višini 1,4 mio € z indeksom 87, prispevki delodajalcev za socialno varnost (konto 401; 0,2 mio €) pa z indeksom 88. Največji delež tekočih odhodkov, kar 70 %, predstavljajo **Izdatki za blago in storitve (konto 402)** v višini 4,4 mio €, ki so realizirani z indeksom 86. Med njimi pa je bilo največ sredstev oz. slaba polovica (45 %; 2 mio €) namenjena **tekočemu vzdrževanju** objektov in druge opreme. **Plačila domačih obresti** (konto 403) so zaradi nizkih tržnih obrestnih mer in še vedno negativne referenčne obrestne mere Euribor (ki predstavlja variabilni del obrestne mere dolgoročnih kreditov), realizirana nižje od plana (indeks 73). Sredstva, izločena v **rezervni sklad**, so enaka planiranim (indeks 100). Naslednja tabela prikazuje realizacijo tekočih odhodkov in delež posameznih kategorij v skupini:

Tabela 6: Realizirani tekoči odhodki (v €)

	Naziv konta	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks	Odstotek v skupini 40
40	TEKOČI ODHODKI	7.354.686	6.342.863	86	100%
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.614.156	1.401.260	87	22,1%
401	Prispevki delodajalca za soc. varnost	242.937	213.804	88	3,4%
402	Izdatki za blago in storitve	5.124.343	4.420.745	86	69,7%
403	Plačila domačih obresti	174.500	127.054	73	2,0%
409	Rezerve	198.750	180.000	91	2,8%

Tekoči transferi - skupina 41 (7.218.589 € / 7.051.304 €)

Na kontih skupine 41 so izkazana plačila, za katera plačnik v povračilo ne dobi materiala ali storitve, za prejemnika pa predstavljajo prejeta nepovratna sredstva. Skupina tekočih transferov je realizirana v višini 7,1 mio €, kar je na ravni načrtovane višine (indeks 98). Največji obseg sredstev je bil namenjen tekočim transferjem posameznikom in gospodinjstvom (65 % tekočih transferov) in sicer največ za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (3,1 mio €, indeks realizacije 100). Sledijo transferi izvajalcem javnih služb s področja družbenih dejavnosti (šole, vrtci, knjižnica in drugi zavodi;

1,3 mio €, indeks 98). Naslednja tabela prikazuje realizacijo tekočih transferov in delež posameznih kategorij v skupini:

Tabela 7: Realizirani tekoči transferi (v €)

	Naziv konta	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks	Odstotek v skupini 41
41	TEKOČI TRANSFERI	7.218.589	7.051.304	98	100%
410	Subvencije	191.456	184.834	97	2,6%
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	4.691.700	4.605.626	98	65,3%
412	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	840.104	809.789	96	11,5%
413	Drugi tekoči domači transferi	1.495.329	1.451.056	97	20,6%

Subvencije – skupina 410

Kadar so prejemniki transferov podjetja ali zasebni tržni proizvajalci, se tovrstna nepovratna sredstva izkazujejo kot subvencije.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom – skupina 411

Prejemniki teh nepovratnih sredstev so posamezniki (občani) ali družine (gospodinjstva). Vsebinsko transferi pomenijo plačilo razlike med ceno programov in plačili staršev v vrtcih v višini 3,1 mio €, prevozi otrok v šolo v višini 0,4 mio €, izplačila družinskim pomočnikom v višini 0,1 mio €, subvencioniranje stanarin v višini 0,1 mio €, darilo ob rojstvu otroka v višini 46.200 €, regresiranje oskrbe v domovih v višini 0,3 mio €, drugi transferi za socialno varnost v višini 40.000 €, drugi transferi v višini 0,5 mio €.

Transferi neprofitnim organizacijam – skupina 412

Prejemniki teh sredstev so neprofitne organizacije, katerih cilj ni ustvarjanje dobička, zato se tovrstna nepovratna sredstva izkazujejo kot transferi neprofitnim organizacijam. Višina sredstev za neprofitne organizacije je razvidna pri uporabnikih 10, 20, 30, in 40 (0,8 mio €, indeks 96).

Drugi tekoči domači transferi – skupina 413

Prejemniki sredstev so druge ravni države. Tovrstna sredstva se izkazujejo kot drugi domači transferi (prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje nezaposlenih oseb v višini 106.063 €, sredstva prenesena javnim skladom (Javni sklad za kulturne dejavnosti) v višini 10.000 €, drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki (zdravstveni dom – mrliška služba in dežurstvo gasilsko reševalne službe) v višini 14.540 € ter najboljše tekoče transfere, t.j. tekoče transfere v javne zavode in druge izvajalce javnih služb za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev (javnim zavodom in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih dejavnosti) ter izdatke za blago in storitve (javnim zavodom in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih in komunalnih dejavnosti) v višini 1,3 mio € in indeksom realizacije 98.

Tekoči odhodki in tekoči transferi predstavljajo stroške, ki jih imajo občine z izvajanjem izvirmih nalog. Za izvajanje izvirmih nalog oz. nalog, ki so jih lokalne skupnosti dolžne izvajati na podlagi zakonov, prejmejo občine finančne vire v okviru sistemske ureditve financiranja občin. Ti viri so odstopljena dohodnina, ki pripada občini ter finančna izravnava iz državnega proračuna, če občina z odstopljeno dohodnino ni sposobna financirati svoje primerne porabe.

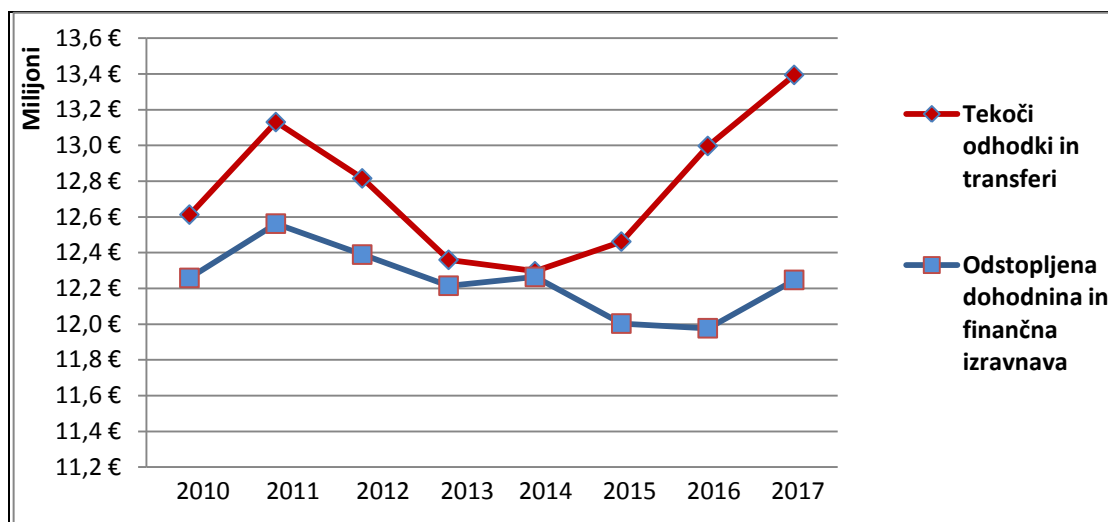
V naslednji tabeli prikazujemo, v kakšnem deležu so tekoči odhodki in transferi financirani z viri financiranja, ki jih je občina prejela za ta namen v obdobju od leta 2010 do 2017.

Tabela 8: Realizirani tekoči odhodki in transferi v odstopljeni dohodnini s finančno izravnavo v letih 2010 do 2017 (v €)

leto	Tekoči odhodki	Tekoči transferi	SKUPAJ (odhodki in transferi)	Odstopljena dohodnina in finančna izravnava	Razlika	Delež odhodkov v virih financiranja
2010	5.922.940	6.689.513	12.612.453	12.258.093	-354.360	103%
2011	5.948.590	7.181.711	13.130.301	12.562.016	-568.285	105%
2012	5.773.650	7.041.530	12.815.180	12.388.830	-426.350	103%
2013	5.266.261	7.093.143	12.359.404	12.214.512	-144.892	101%
2014	5.091.010	7.204.704	12.295.714	12.263.932	-31.782	100%
2015	5.158.029	7.303.481	12.461.509	12.002.866	-458.643	104%
2016	6.120.073	6.876.517	12.996.590	11.976.590	-1.020.000	109%
2017	6.342.863	7.051.304	13.394.167	12.246.937	-1.147.230	109%

Tabela kaže, da so praviloma tekoči transferi vsako leto večji od stroškov, ki jih občina v obliki odhodkov realizira za aktivnosti, ki jih izvaja sama. Nadalje kaže, da odstopljena dohodnina skupaj s finančno izravnavo v nobenem od obravnavanih let ni zadoščala za financiranje obveznih nalog občine (nalog, ki jih občina izvaja sama ali preko posrednih proračunskih uporabnikov - javnih zavodov). Največ manka je občina krila iz drugih virov v letu 2017, ko so stroški izvirnih nalog presegali vire financiranja za ta namen za 9 % oz. v absolutnem znesku za 1,1 mio €.

Graf 13: Gibanje tekočih odhodkov in transferov in odstopljene dohodnine s finančno izravnavo v letih 2010 do 2017 v mio €



Graf 13 kaže gibanje obeh kategorij v obdobju od 2010 do 2017 in vse večji razkorak med njima v zadnjih treh letih. Od leta 2014 naprej tekoči odhodki in transferi kažejo trend naraščanja, medtem ko viri za njihovo financiranje do leta 2016 padajo. V letu 2017 se je sicer trend obrnil, vendar so prihodki narastli manj, kot tekoči odhodki in transferi, tako, da se je razkorak med njimi še povečal. To pomeni, da je standard, ki ga občina zagotavlja svojim občanom s kakovostjo in obsegom javnih storitev iz časov pred zniževanjem prihodkov občinam, višji, kot bi bil, če bi ga financirala le z viri, ki so za to namenjeni. Z drugimi besedami, občina z nespremenjenim financiranjem javnih storitev v času padanja finančnih virov za ta namen, zagotavlja občanom višji standard z drugimi viri financiranja oz. v breme svojega razvojnega potenciala.

Investicijski odhodki - skupina 42 (5.820.140 € / 4.455.007 €)

Na kontih skupine 42 smo realizirali plačila namenjena pridobitvi in nakupu opredmetenih (zgradb, zemljišč, osnovnih sredstev,...) in neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav, kot tudi

plačila za študije in načrte, novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav.

Investicijski odhodki so plačila za investicije občin in pomenijo povečevanje njihovega stvarnega premoženja.

Investicijski odhodki so med vsemi skupinami odhodkov realizirani najnižje (indeks 77).

Investicijski transferi - skupina 43 (867.150 € / 821.159 €)

Na kontih skupine 43 so evidentirani izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

Investicijski transferi predstavljajo nepovratna finančna sredstva investitorjem - javnim zavodom in agencijam, javnim podjetjem, društvom itd. ter povečujejo realno premoženje prejemnikov teh sredstev. Investicijski transferi so bili realizirani višje kot investicijski odhodki (indeks 95) in so bili transferirani v investicije na področju predšolske vzgoje, šolstva in izobraževanja, športa, zdravstva, kulture in knjižnične dejavnosti ter požarnega varstva.

Skupna porabljena investicijska sredstva (investicije in investicijski transferi) so znašala 5,3 mio € (v letu 2016: 6,9 mio €). Višina realiziranih sredstev za investicije je bila zaradi vrhunca izvajanja velikih infrastrukturnih projektov v letu 2015 za 12,2 mio € višja kot leta 2017 in je znašala 17,5 mio €. Zadnja 3 leta pred zaključkom finančne perspektive 2007-2013 predstavljajo v naši občini, kot tudi v celi državi, ekstremna, nestandardna leta na področju izvajanja lokalnih investicij. Tabela 9 prikazuje skupna realizirana investicijska sredstva občine v letih od 2010 do 2016 in njihov delež v celotnih odhodkih občine. Najvišji delež celotnih odhodkov so investicije predstavljale v letu 2015 (58 %) in letu 2014 (57 %). To je logično povezano tudi najvišjimi realiziranimi transfernimi prihodki v letih 2014 in 2015, tako v absolutnih zneskih, kot tudi v deležu v celotnih realiziranih prihodkih (30 % in 34 %). Najnižji delež investicij v odhodkih pa je bil realiziran v letu 2017 (28 %), kar je bilo glede na odsotnost razpisov nove evropske finančne perspektive 2014 -2020 pričakovano. V letu 2018 pa pričakujemo ponoven zagon investicijskega cikla.

Tabela 9: Gibanje investicijskih odhodkov po letih in njihov delež v skupnih odhodkih (v €)

Leto	Odhodki	Investicije	Delež investicij v odhodkih
2017	18.670.333	5.276.165	28%
2016	19.862.797	6.866.207	35%
2015	29.966.821	17.505.312	58%
2014	28.370.205	16.074.491	57%
2013	25.141.194	12.781.791	51%
2012	18.915.952	6.100.772	32%
2011	22.018.755	8.888.454	40%
2010	23.074.227	10.461.774	45%

Občine uresničujejo svoj razvoj z izvajanjem investicijskih oz. razvojnih projektov. Občina Škofja Loka je bila v obdobju 4-ih let (od 2011 do vključno 2014) nadpovprečno razvojno naravnana glede na ostale slovenske občine. V povprečju teh štirih letih je predstavljal delež investicijskih odhodkov in transferov v slovenskih občinah 37 % celotnih odhodkov in transferov, v Občini Škofja Loka pa 46,4 %. Po pričakovanjih je ta delež leta 2014 največji in znaša 42 % (v Občini Škofja Loka kar 57 %). V njem se poleg rednega investiranja odraža tudi pospešeno izvajanje občinskih investicij, sofinanciranih z evropskimi nepovratnimi sredstvi ob iztekanju finančne perspektive 2007 – 2013.

Še bolj zanimiva je primerjava z državo, saj je v povprečju štirih let (2011 -2014) predstavljal delež investicijskih odhodkov in transferov slovenskega državnega proračuna samo 9,7 % v celotnih odhodkih države. Po pričakovanjih je ta delež leta 2014, enako kot pri občinah, največji in predstavlja 12 % v celotnih državnih odhodkih. V njem se poleg rednega investiranja odraža državni delež sofinanciranja občinskih investicij ob zaključevanju finančne perspektive 2007 – 2013, ki so bile v večji meri sofinancirane z evropskimi nepovratnimi sredstvi, v manjšem obsegu pa še s pripadajočim

deležem iz državnega proračuna. Najmanjši delež v obravnavanih letih pa je bil dosežen leta 2012, ko so celotne investicije države predstavljale le 8,2 % v celotnih državnih odhodkih. To kaže na dejstvo, da večino investicij v Sloveniji izvajajo lokalne skupnosti, ki pa jim država poleg nekaterih drugih virov v zadnjih letih krči tudi dodatna sredstva za investicije, ki občinam pripadajo po 23. členu zakona o financiranju občin.

Obrazložitev odhodkov (institucionalno) glede na financirane programe so podane v Obrazložitvah posebnega dela proračuna in načrta razvojnih programov.

VEČJA ODPSTOPANJA MED SPREJETIM IN REALIZIRANIM FINANČNIM NAČRTOM – odhodki

V primeru, da se pojavi odstopanje od sprejetega načrta, je v 5. členu Odloka o proračunu županu dano pooblastilo, da sme odstopanja urediti s prerazporeditvijo. Tovrstne prerazporeditve se ne nanašajo na nove namene, ki jih je treba v proračun uvrščati z rebalansom. Prav tako se te pravice porabe nanašajo zgolj na odhodkovno stran bilance.

Odhodki proračuna občine Škofja Loka za leto 2017 so bili planirani v višini 21.260.564,79 € in doseženi v višini 18.670.332,80 €, kar pomeni, da so bili realizirani v višini 87,8 %. Tabela, ki sledi, prikazuje največja odstopanja pod oziroma nad planom v bilanci odhodkov, razlog odstopanj pa je pojasnjen v obrazložitvi posebnega dela pri posameznih odhodkih.

Tabela 10: Odstopanja med planiranimi in realiziranimi odhodki v letu 2017 (v €)

	Naziv konta	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks	Razlika 2017
40	TEKOČI ODHODKI	7.354.686,19	6.342.863,14	86,2	-1.011.823,05
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.614.155,62	1.401.259,97	86,8	-212.895,65
401	Prispevki delodajalca za soc. varnost	242.937,44	213.804,26	88,0	-29.133,18
402	Izdatki za blago in storitve	5.124.343,13	4.420.745,17	86,3	-703.597,96
403	Plačila domačih obresti	174.500,00	127.053,74	72,8	-47.446,26
409	Rezerve	198.750,00	180.000,00	90,6	-18.750,00
41	TEKOČI TRANSFERI	7.218.588,74	7.051.304,25	97,7	-167.284,49
410	Subvencije	191.456,00	184.833,55	96,5	-6.622,45
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	4.691.700,00	4.605.625,77	98,2	-86.074,23
412	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	840.103,73	809.788,56	96,4	-30.315,17
413	Drugi tekoči domači transferi	1.495.329,01	1.451.056,37	97,0	-44.272,64
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	5.820.139,86	4.455.006,78	76,5	-1.365.133,08
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	5.820.139,86	4.455.006,78	76,5	-1.365.133,08
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	867.150,00	821.158,63	94,7	-45.991,37
431	Investicijskih transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	307.872,00	272.292,70	88,4	-35.579,30
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	559.278,00	548.865,93	98,1	-10.412,07
	SKUPAJ ODHODKI	21.260.564,79	18.670.332,80	87,8	-2.590.231,99

Med letom je prišlo tudi do odstopanj med rebalansom in veljavnim proračunom. Glede na sredstva, planirana z zadnjim sprejetim proračunom oz. z rebalansom, je obseg prihodkov in odhodkov veljavnega proračuna povečan na podlagi 4. člena Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2017 za dodatno prejeta namenska sredstva v proračun v višini 6.077,00 €, ki predstavljajo nakazilo prispevka republiškega požarnega sklada s strani Republike Slovenije (Ministrstva za obrambo; Uprava RS za zaščito in reševanje). Praviloma dobimo v občinski proračun 12 nakazil v letu (mesečno), v letu 2017 pa smo prejeli 13 nakazil. Za vrednost 13. nakazila je bil povečan veljavni proračun na prihodkovni in tudi na odhodkovni strani, saj občina po prejemu nakazila takoj izvrši transfer Gasilski zvezi Škofja Loka za gasilsko poveljstvo Občine Škofja Loka (tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam).

Proračunski presežek / primanjkljaj

Proračunski presežek oziroma primanjkljaj je razlika med skupnimi prihodki občinskega proračuna in skupnimi odhodki. Skladno z realizacijo prihodkov in z manjšo porabo, je v letu 2017 realiziran presežek v višini 1.828.433,15 €.

B) Realizacija računa finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb so prejeta vračila danih posojil realizirana pod načrtovano višino z indeksom 9, v znesku 17.742 €. V preteklih razpisih 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) pri Razvojni agenciji Sora d.o.o. vezale depozit. Razvojna agencija Sora, ki vodi kreditno shemo, plasira zbrane depozite občin kot depozit banki, ki služi kot multiplikator za kreditni potencial, ki ga banka nameni regionalnemu malemu gospodarstvu. Hkrati depozit služi banki tudi kot osnova za ponudbo subvencionirane obrestne mere oz. boljših pogojev od tržnih za kreditiranje regionalnega malega gospodarstva. Skladno s pogodbo so depoziti ob zapadlosti vrnjeni vlagateljicam. V letu 2017 ostaja nerealizirano vračilo posojila STC Stari vrh d.o.o.. To je posledica dejstva, da je pričela v letu 2017 intenzivno potekati finančna sanacija družbe. Prvi koraki sanacije so bili: zmanjšanje kapitala za pokrivanje izgub preteklih let, izvršitev dokapitalizacije in posledično sprememba družbene pogodbe ter sklenitev sporazuma o poravnavi dolga z največjim upnikom HETA Asset Resolution. Sklenitev sporazuma je predstavljala odločilni mejnik v dolgoročni stabilizaciji podjetja STC Stari vrh d. o. o., ki bo v naslednjem letu zaključilo sanacijo ter bo v bodoče sposobno normalno poslovati in poravnati še ostale svoje dolgove.

V načrtovani višini 40.000 € so realizirana Dana posojila privatnim podjetjem (indeks 100). Gre za novi depozit Razvojni agenciji Sora z namenom oblikovanja kreditnega potenciala za razvoj malega gospodarstva. Poleg ukrepa za spodbujanje malega gospodarstva pa je bilo skladno s pripravo ukrepov poslovno finančne sanacije družbe STC Stari vrh d.o.o. delno realizirano tudi Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb v privatnih podjetjih (indeks 2), z izvršeno dokapitalizacijo v to družbo v višini 3.750 €.

Med ukrepi finančne sanacije je bil prvi zmanjšanje osnovnega kapitala na poenostavljeni način zaradi pokrivanja izgub preteklega obdobja. Osnovni kapital je bil zmanjšan na 0. Družbo sta z enakimi zneski dokapitalizirali Občina Gorenja vas – Poljane in Občina Škofja Loka in tako postali polovični lastniki družbe. Nerealizirana ostaja dokapitalizacija družbe v višini 185.000 € oz. konverzija posojila družbi v njen kapital. To izhaja iz dejstva, da omenjeni ukrep ni bil del programa finančne sanacije podjetja v prvi fazi.

Neto dana posojila in povečanja kapitalskih deležev so v letu 2017 znašala 26.008 €.

C) Realizacija računa financiranja

V računu financiranja je bilo zadolževanje realizirano na ravni načrtovane višine 218.176 € pri državnemu proračunu (indeks 100%). V letu 2017 smo skladno s proračunom najeli dolgoročni brezobrestni kredit za investicije pri državnemu proračunu za dobo desetih let (z možnostjo predčasnega vračila kredita), ki se ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občine. Ta kredit je občina najela za projekt Otroško igrišče in trg pred Upravno enoto na podlagi 23. člena Zakona o financiranju občin, ki občinam določa dodatna (nepovratna) sredstva za financiranje investicij iz državnega proračuna. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (v nadaljevanju: ZIPRS1718), pa je v 56. členu določil, da se za sofinanciranje investicij občin zagotavlja iz državnega proračuna sredstva v višini 5 % skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2% sredstev zagotavljata v obliki transfera iz državnega proračuna (nepovratna sredstva, kot so določena v sistemskem zakonu financiranja občin), 3 % sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. S tem je zakonodajalec posegel v sistemsko ureditev in enostavno večji delež pripadajočih nepovratnih sredstev občinam spremenil v kredit. Občine se s tako določbo ne strinjajo in jo izpodbijajo na ustavnem sodišču.

Občina Škofja Loka je bila v letu 2017 upravičena do 145.451 € nepovratnih sredstev in 218.176 € povratnih sredstev oz. kredita iz državnega proračuna.

Odplačilo dolgov je bilo realizirano na ravni načrtovane višine 1.153.528 € z indeksom 99,8, skladno z amortizacijskimi načrti v preteklosti najetih kreditov. Neto zadolžitev je bila v letu 2017 negativna. Občina je svojo zadolženost zmanjšala za slab milijon evrov (935.352 €).

V naslednjem grafu in tabeli prikazujemo stanje najetih dolgoročnih kreditov (konto 96) od leta 2010 do leta 2017. Konec leta 2017 je bila občina dolgoročno zadolžena za 11.879.947 € pri poslovnih bankah, javnih skladih (stanovanjski sklad RS, Eko sklad) in drugih domačih kreditodajalcih (izvozna in

razvojna banka). Zaradi poenostavitve je dolg na prebivalca za vsa leta izračunan glede na število prebivalcev občine na dan 1.7.2017.

Graf 14: Stanje dolga od leta 2010 do 2017 (v €)

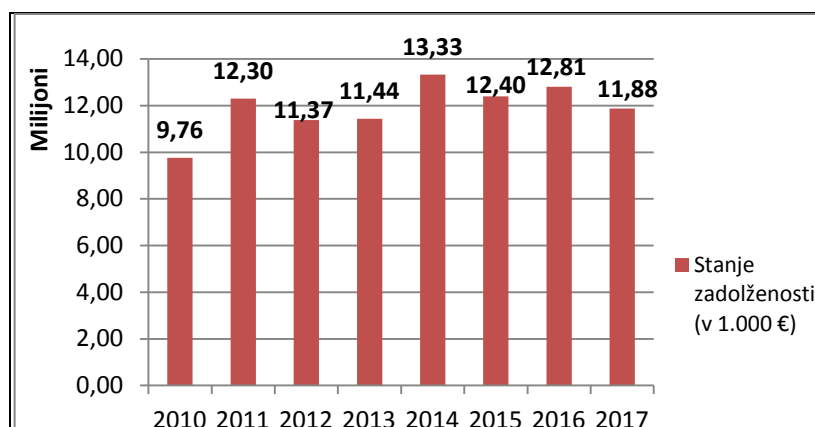


Tabela 11: Stanje dolga od leta 2010 do 2017 v €, zadolženost na prebivalca in delež dolga v prihodkih (v €)

Leto	Stanje zadolženosti (v €)*	Prihodki (v €)	Zadolženost na prihodke	Zadolženost na prebivalca (v €)
2017	11.879.946,99	20.498.766	58%	519,0
2016	12.813.102,67	19.726.271	65%	559,8
2015	12.399.048,82	30.486.647	41%	541,7
2014	13.333.523,75	26.858.490	50%	582,5
2013	11.443.156,55	24.518.660	47%	499,9
2012	11.374.876,98	19.849.775	57%	497,0
2011	12.302.008,60	20.421.881	60%	537,5
2010	9.762.223,83	21.041.486	46%	426,5

*Stanje na dan 31.12.

Št. prebivalcev občine na dan 1.7.2017: 22.889 (vir: SURS)

Povprečna zadolženost na prebivalca v slovenskih občinah je v letu 2016 (za leto 2017 še ni podatka) znašala 409 € (Škofja Loka: 560 €). Da je občina nadpovprečno zadolžena, je razumljivo, saj je bila istočasno tudi nadpovprečno razvojno naravnana in imela realizirane tudi nadpovprečne investicijske izdatke. Po tem kazalniku pa ni niti blizu najbolj zadolženi slovenski občini, Gornjim Petrovcem z zadolženostjo na prebivalca v višini 1.813 € in z 151 % dolgom v prihodkih. Delež dolga v prihodkih v istem letu za Občino Škofja Loka znaša 65 %. Po kazalniku dolga na prebivalca se uvrščamo na 33. mesto med slovenskimi občinami.⁷

V Sloveniji je omejitev višine zadolževanja občin vezana na letne obveznosti odplačil dolgov, ki ne smejo presežati 8 % realiziranih lastnih prihodkov leta pred zadolževanjem. Sistem omejitve letnih dolžniških obveznosti pomeni, da je stanje dovoljene zadolžitve posamezne občine odvisno od obdobja njene zadolžitve. Krajša ročnost posojila določa tudi manjši znesek možne zadolžitve. Po oceni Računskega sodišča (Revizijsko poročilo Zadolževanje občin, str. 30) znaša stanje največjega dovoljenega dolga pri posojilih z ročnostjo 10 let približno 60 % proračuna, pri posojilih za 20 let 92 % in za 30 let 107 % proračuna občine.

V naslednji tabeli prikazujemo strukturo najetih kreditov po ročnostih in obrestni meri ter namenu zadolžitve ter poravnane dolžniške obveznosti v letu 2017 (odplačilo glavnice in plačilo obresti). V tabeli

⁷ Ministrstvo za finance: Poročilo o zadolženosti občin na dan 31.12.2016;

http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Lokalne_skupnosti/Statistika/Podatki_ob%C4%8Din_o_realizacij_i_prihodkov_in_odhodkov/Zadolzevanje_obcin/2016/Porocilo_o_stanju_zadolzenosti_na_dan_31_12_2016.pdf

ni prikazan dolg, najet v letu 2016 (35.306,23 €) in 2017 (218.176 €) pri državnem proračun, ker je ta dolg brezobresten in se ne vševa v limite zadolževanja.

Tabela 12: Struktura dolga in dolžniške obveznosti občine v letu 2017 (v €)

POSJILJODAJALEC	namen	leto najema	ročnost	zapadlost	višina najetega kredita v €	odplačilo glavnice (v letu 2017)	obresti (v l.2017)	ODPLAČILA v l.2017	obrestna mera	preostanek dolga (po l.2017) - stanje na dan 31.12.2017
JAVNI SKLAD 1	Preureditev samskega doma (Fr. nas.)	1996	25	2021	304.179	36.397	5.031	41.428	TOM + 3% *	147.603
JAVNI SKLAD 2	izgradnja sekundarnega plinovoda	1994	25	2020	142.752	9.346	355	9.701	DK+1%	28.603
JAVNI SKLAD 2	Športna dvorana Trata	2008	15	2024	2.000.000	142.857	0	142.857	3 M Euribor + 0,3%	1.000.000
BANKA 1	Komunalna infrastruktura in druge investicije	2009	15	2024	5.800.000	400.000	26.343	426.343	3 M Euribor + 1,25% **	2.600.000
BANKA 2	investicije iz proračuna 2010	2010	15	2025	1.865.000	124.336	14.343	138.679	3 M Euribor + 1,65%	994.648
BANKA 2	investicije iz proračuna 2011	2011	15	2026	3.250.000	216.668	18.107	234.775	1 M Euribor + 1,23%	1.949.992
Drugi posojilodajalec	Odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Sore	2013	20	2033	1.000.000	50.000	9.781	59.781	6 M Euribor + 1,41 %	800.000
Drugi posojilodajalec	KU Stara Loka in okolica	2014	20	2034	1.000.000	51.282	10.078	61.360	6 M Euribor + 1,35 %	858.974
Drugi posojilodajalec	UPS - Oskrba s pitno vodo	2014	20	2034	300.000	15.385	3.024	18.408	6 M Euribor + 1,35 %	257.692
Drugi posojilodajalec	Obnova Cankarjevega trga v Škofji Loki	2014	20	2034	700.000	35.897	7.106	43.003	6 M Euribor + 1,35 %	601.282
JAVNI SKLAD 2	Odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Sore	2014	15	2029	999.028	71.359	11.304	82.663	3 M Euribor + 1,5 %	927.669
BANKA 2	Investicije iz proračuna 2016	2016	15	2031	1.460.000	0	21.582	21.582	3 M Euribor + 1,45 %	1.460.000
SKUPAJ					18.960.866	1.153.528	127.054	1.280.581		11.626.465

1 M Euribor	-0,372
3 M Euribor	-0,331
6 M Euribor	-0,271

(veljavnost na dan 30.6.2017)

* pri tem posojilu je glavnica revalorizirana (v l. 2017 v višini 2.196,05 €)

**Občina si je v letu 2016 z ukrepi upravljanja z dolgom izboljšala pogoje financiranja tega kredita in s pogajanjem dosegla spremembo fiksnega dela obrestne mere iz 1,65 % na 1,25 % in s tem realizirala čez 50.000 € prihranka za proračun do zapadlosti kredita. Enako smo pri istem kreditu že v letu 2010 uspeli z ukrepi upravljanja z dolgom realizirati pribl. 380.000 € prihranka za proračun do zapadlosti kredita; skupaj torej več kot 430.000 €.

Tabela kaže, da je občina v letu 2017 poravnala 1,3 mio € dolžniških obveznosti, od tega 127.054 € obresti. To pomeni, da je občina uspešna pri obvladovanju svojih virov financiranja oz. uspešna pri upravljanju z dolgom, saj je povprečna letna obrestna mera občinskih dolžniških virov financiranja zelo ugodna, pribl. 1 %.

V državah EU in OECD je uveljavljeno »zlato fiskalno pravilo« oz. »Golden Rule«, ki pravi, da se lokalne oblasti lahko zadolžujejo le za potrebe financiranja investicij. To pravilo omejuje najmanjše dolžniških virov za financiranje tekoče porabe. Z namenom, da se ne ogrozi tekočega delovanja lokalnih skupnosti, se praviloma njihov obseg in način limitira s fiskalnimi pravili in ureja z zakonom. Splošno pravilo je, da naj bodo dolgoročne investicije financirane z dolgoročnimi viri. S sistemom financiranja lokalne ravni pa mora biti zagotovljeno financiranje tekoče porabe (izvirnih nalog) lokalne samouprave s tekočimi prihodki. S tem je poskrbljeno tudi za medgeneracijsko pravičnost oz. da ne poravnajo stroška preobsežne tekoče potrošnje naslednje generacije občanov preko odplačila dolgov, medtem ko njene koristi uživa le obstoječa generacija.

Tudi v Sloveniji je zlato fiskalno pravilo integrirano že v sam sistemski zakon financiranja lokalne ravni (10. člen Zakona o financiranju občin).

Ker sme biti zadolževanje na lokalni ravni le vir financiranja investicij, investicije pa so generator razvoja, v naslednji tabeli prikazujemo, kolikšno je letno financiranje investicij občine z dolžniškimi viri. Kot dolžniški vir financiranja je upoštevana neto zadolžitev v letu, saj tudi odplačilo že prej najetih posojil pomeni financiranje investicij preteklega obdobja.

Tabela 13: Dolžniško financiranje investicij (razvoja) občine v letih 2010 do 2017 (v €)

leto	Investicije v €	Zadolžitev	Odplačilo dolgov	Neto zadolžitev	Delež dolžniškega financiranja investicij*
2017	5.276.165	218.176	1.153.528	-935.352	/
2016	6.866.207	1.495.306	1.080.791	414.515	6,04%
2015	17.505.312	120.955	1.054.271	-933.315	/
2014	16.074.491	2.878.073	989.099	1.888.974	11,75%
2013	12.781.791	1.000.000	937.480	62.520	0,49%
2012	6.100.772	0	927.132	-927.132	/
2011	8.888.454	3.520.000	717.152	2.802.848	31,53%
2010	10.461.774	1.865.000	448.345	1.416.655	13,54%

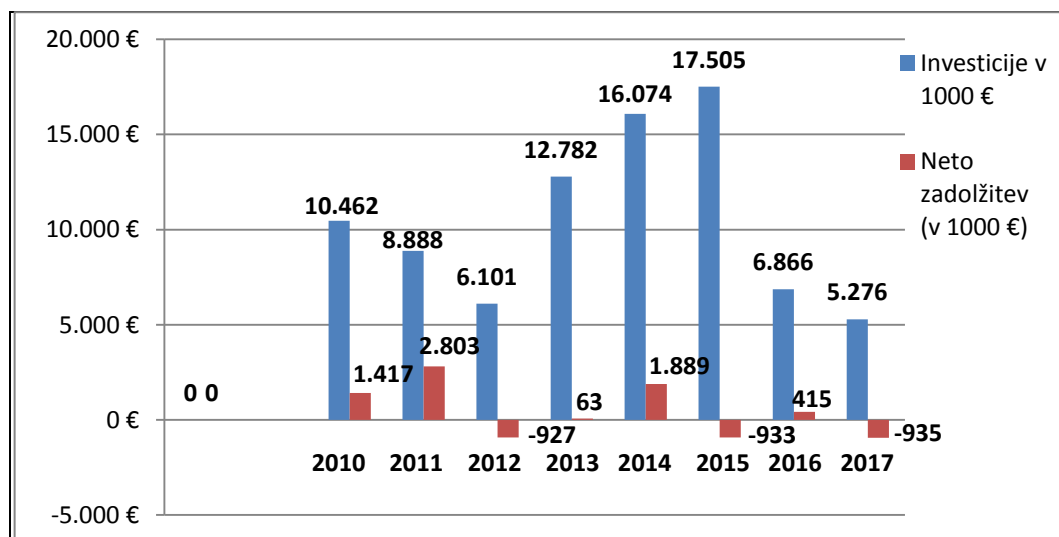
*prikazuje pokritost letnih občinskih investicijskih izdatkov z novo zadolžitvijo.

Iz tabele sledi, da celotna neto zadolžitev občine predstavlja vir financiranja investicij. Med leti, v katerih je občina (tudi) dolžniško financirala svoj razvoj, najbolj izstopa leto 2013, ko je občina investirala več kot 200-kratnik svoje neto zadolžitve. Drugače povedano, neto zadolžitev v letu 2013 predstavlja le 0,50% vrednosti izvedenih investicij.

Tudi v letu 2016 so bile investicije občine v veliki meri (94 %) financirane z drugimi, ne-dolžniškimi viri oz. je bilo le 6 % investicij financiranih s kreditom. V letu 2017 pa ni bilo potrebe, da bi občina investicije financirala z dolžniškimi viri.

Naslednji graf kaže letno investiranje in letno neto zadolžitev občine:

Graf 15: Letno investiranje in letna neto zadolžitev občine v letih 2010 do 2017 (v 1.000 €)



Zanimivo je, da so bile investicije v slovenskih občinah med leti 2011 in 2014 v povprečju letno dolžniško financirane med 2,5-odstotno in 7,9-odstotno. V povprečju teh štirih let pa so bile investicije dolžniško financirane 5,3-odstotno. To pomeni, da so morale občine v obravnavanem obdobju letno zagotoviti med 92 % in 97,5 % drugih virov za financiranje svojega razvoja; v povprečju je bila pokritost investicij lokalne ravni z nedolžniškimi viri financiranja kar 95-odstotna.

V državnem proračunu, v nasprotju z občinskimi, v teh 4-ih letih ni bilo nobene potrebe po financiranju investicij s katerikoli drugimi, nedolžniškimi viri. Neto zadolžitev državnega proračuna v povprečju je v teh 4-ih letih skoraj za 4,3-krat presegala izvedene državne investicije v istem obdobju; največ v letu 2013, ko je neto zadolžitev državnega proračuna RS presegla investiranje skoraj za 6-krat. To pomeni, da je država z dolžniškimi viri poleg investicij (le v manjši meri), financirala večinoma svoje tekoče aktivnosti. V tem se kaže dejstvo, da zlato fiskalno pravilo za državo ne velja in država sme z dolžniškimi viri financirati tudi svoje tekoče izdatke, kar pa je za občine s predpisi prepovedano.

Poleg tega, zadolženost občin v celotnem BDP predstavlja v letu 2016 zgolj 2,1 % BDP (oz. 844 mio €), medtem ko je dolg države predstavlja 79 % BDP (31,7 mrd €) in ga po Maastrichtskih kriterijih (ki dovoljuje zadolženost največ 60 % BDP) že sam državni proračun močno presega (vir: MF, SURS).

Omejevanje zadolževanja lokalne samouprave s strani države je razumljivo, saj je funkcija države, da skrbi za makroekonomsko stabilnost. Dejstvo pa je, da so ključni investitorji celotnega javnega sektorja, nosilci razvoja ter ponudniki javne infrastrukture ter storitev, prav lokalne oblasti; slovenske občine so v letih od 2011 do 2014, kljub precej manjšim proračunom kot ga ima država, financirale investicije približno enake vrednosti, kot jih je izvedla država. Zato je izjemno pomembno, da lokalne oblasti v okviru zakonskih omejitev razpolagajo z ustreznimi resursi za nujno investiranje lokalne ravni, kar pa je odvisno od razvitosti lokalnih finančnih trgov in s tem razpoložljivosti različnih oblik zadolževanja ter od zakonodajnega okvira, ki ureja zadolževanje lokalne samouprave. Zadolževanje namreč omogoča financiranje več in obsežnejših razvojnih projektov, ki lahko bistveno izboljšajo kakovost življenja prebivalcev ter ugodno vplivajo na zaposlenost in gospodarsko rast države.

Ministrstvo za finance v svojem Poročilu o zadolževanju občin v letu 2016 pravi: »Občine s pomočjo zadolževanja izvajajo investicije, ki pomenijo plačila izvajalcem, delovna mesta, gospodarsko aktivnost in s tem ustvarjajo BDP.« in še »Iz podatkov lahko zaključimo, da obseg skupne zadolženosti občin v letu 2016 na globalni ravni ni zaskrbljujoč«. Enako lahko iz podatkov zaključimo tudi za Občino Škofja Loka ter dodamo, da občina uspešno dosega svoje cilje na področju upravljanja z dolgom.

Proračunski rezultat

Razlika vseh treh bilanc proračuna je pozitivna; le-te izkazujejo proračunski suficit v višini 867.073,78€ (rezultat leta 2017).

Tabela 14: Proračunske bilance

	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
A - Bilanca prihodkov in odhodkov	20.498.765,95	18.670.332,80
B - Račun finančnih terjatev in naložb	17.742,36	43.750,00
C - Račun financiranja	218.176,00	1.153.527,73
D - Sprememba sredstev na računih	296.399,32	1.163.473,10
SKUPAJ	21.031.083,63	21.031.083,63

Stanje sredstev na računih

Stanje na računih predstavlja praviloma prenos presežka prejemkov nad izdatki iz preteklega leta. Le-ti pokrivajo razliko med prejemki in izdatki za vse namene javne porabe v tekočem letu in predstavljajo osnovo za saldiranje vseh prejemkov in izdatkov proračuna, tako da je proračun izravnani in uravnotežen. V Občini Škofja Loka je na koncu leta 2017 nastal presežek v višini 1.163.473,10 €, ki bo razporejen v leto 2018:

Tabela 15: Povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih (v €)

	2017
Rezultat leta 2017	867.073,78
Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta	296.399,32
Skupaj stanje sredstev na računih 31.12.2017	1.163.473,10

3. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 40. členom ZJF

V letu 2017 so pri izvajanju proračuna nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun prilagoditi. To smo uredili z rebalansom, ki je bil sprejet na 24. redni seji občinskega sveta dne 14.9.2017, objavljen pa dne 22.9.2017 v Uradnem glasilu slovenskih občin št. 45/2017, z datumom začetka veljavnosti 23.9.2017.

4. Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF

Sprememb v zvezi z neposrednimi uporabniki v letu 2017 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 pa na strukturo proračuna ni imelo 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 imenovanju in pristojnostih posameznih oddelkov. Uskladitev s temi internimi akti, ki pomeni vpliv na nekatere neposredne proračunske uporabnike in s tem na (institucionalno) strukturo proračuna, je bila izvedena v proračunu za leto 2018.

5. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF

Teh sprememb ni bilo.

6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

Sredstva proračunske rezerve se skladno z zakonom porabljajo le za interventne namene. Na podlagi 9. člena Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2017 smo v sredstva rezerv Občine Škofja Loka izločili 180.000 €. Sredstva dolgoročnih rezervacij so namenjena za odpravljanje posledic naravnih nesreč. Stanje rezervnega sklada je na začetku leta znašalo 132.472,84 €. Rezervacije so bile oblikovane v znesku 180.000,00 €. Sredstva rezervnega sklada so bila porabljena v znesku 132.013,56 €. Stanje rezervnega sklada na dan 31.12.2017 je tako večje kot preteklo leto in znaša 180.459,28 €, kar je prikazano v naslednji tabeli:

Tabela 16: Stanje rezervnega sklada na dan 31.12.2017 v €

začetno stanje 1.1.2017	132.472,84
razporeditev v sklad	180.000,00
poraba sredstev	132.013,56
stanje 31.12.2017	180.459,28

Poraba sredstev rezerve v letu 2017 je razvidna iz naslednje tabele:

Tabela 17: Poraba sredstev rezerve v letu 2017 (v €)

Z.št.	Izvajalec	Namen	Znesek (v €)
1	VODNOGOSPODARSKO PODJETJE D.D.	SANACIJA CESTNEGA ODSEKA HRASNICA D-ODSEK	10.966,04
2	VODNOGOSPODARSKO PODJETJE D.D.	SANACIJA CESTNEGA ODSEKA A IN B NA LC401091 ŠK.LOKA-PETAČEV GRABEN	10.999,20
3	GEOTRIAS D.O.O.	INTERVENTNI GEOLOŠKI PREGLED/BLEGOŠKA CESTA-GABROVO	585,60
4	GORENJSKA GRADBENA DRUŽBA D.D.	IZVEDBA KAMNITOBETONSKE ZLOŽBE V SPODNJI LUŠI	1.813,48
5	VODNOGOSPODARSKO PODJETJE D.D.	SANACIJA STRUGE IN USADOV/ HRASNICA/FOJSKA ŽAGA-VRBANČA	21.802,82
6	DOLENC STORITVE IN TRGOVINA D.O.O.	INTERVENTNA REKONSTRUKCIJSKA DELA/LOŠKI GRAD-GREBENAR	14.953,33
7	LAVACO D.O.O.	SANACIJA METEORNEGA KANALA PUŠTAL 33	7.685,32
8	DOLENC STORITVE IN TRGOVINA D.O.O.	URGENTNA STABILIZACIJA UDOROV IN PLAZOV/KRANJ-STRAŽIŠČE BUKOVŠČICA	35.478,88
9	RIL D.O.O. ŠKOFJA LOKA	INTERVENTNA DELA-PEŠPOT/NUNSKI VRT-LOŠKI GRAD	2.571,76
10	MM MESEC,GRADBENA MEHANIZACIJA D.O.O	SANACIJA OPORNEGA ZIDU OB STURGI/ROVT-DEBELJAK	6.386,09
11	DOLENC STORITVE IN TRGOVINA D.O.O.	SANACIJA PLAZU/PODPULFRCA-BREZNICA-PREDOLE	18.771,04
SKUPAJ			132.013,56

7. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

V proračunu se del predvidenih sredstev ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija. Sredstva splošne proračunske rezervacije so bila uporabljena za nepredvidene namene, za katere v proračunu nismo zagotovili dovolj sredstev in za namene za katere se je med letom izkazalo, da niso bila zagotovljena v zadostnem obsegu in jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati.

Splošna proračunska rezervacija je bila za leto 2017 s proračunom oblikovana v višini 100.000 € in do rebalansa porabljen v znesku 69.250 €. Skupno je bila rezervacija porabljen v višini 81.250 €. Poraba sredstev splošne proračunske rezervacije in njihova razporeditev na ustrezne postavke proračuna je bila izvršena skladno z 8. členom Odloka o proračunu Občine Škofja Loka na podlagi sklepa župana.

Pregled porabe in prerazporeditev sredstev je razviden iz naslednje tabele:

Tabela 18: Poraba sredstev splošne proračunske rezervacije v letu 2017 (v €)

Z.št.	Šifra proračunske postavke	Naziv proračunske postavke	Namen	Znesek (v €)
1	3006003	Računalniška oprema in programi	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za potrebe financiranja nakupa nove programske opreme.	6.000,00
2	4018002	Loški muzej	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za financiranja priprave športne zbirke, ki jo izvaja Loški muzej.	6.000,00
3	3006007	Urejanje občinske stavbe	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za potrebe financiranja projekta sanacije kleti upravne stavbe na Poljanski cesti 2, Šk.Loka.	20.000,00
4	3007006	Dejavnost javne gasilske službe	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za tekoče stroške aktivnosti javne službe gasilstva.	5.000,00
5	8013026	Investicije v javno razsvetljavo	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov obnove javne razsvetljave na način, da bo možna postavitve prve električne polnilnice na javnih parkiriščih v občini.	6.500,00
6	8016003	Javne površine in parkirišča	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov ureditve parkirnih mest na način, da bo možna postavitve prve električne polnilnice na javnih parkiriščih v občini.	6.500,00
7	5006001	Revizijski pregledi	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov izvedbe notranje revizije v javnem zavodu Vrtec Škofja Loka.	10.000,00
8	3014006	Pospeševanje razvoja turizma	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za kritje stroškov priprave projektnega predloga za prijavo na 2. razpis programa INTERREG Mediteran.	17.500,00
9	5014002	Povečanje kapitalskega deleža v STC Stari vrh d.o.o.	Zagotovitev dodatno potrebnih sredstev za dokapitalizacijo in s tem ohranitev delovanja sružbe STC Stari vrh d.o.o.	3.750,00
SKUPAJ				81.250,00

8. Ostale informacije

A) Prerazporeditve med področji

Vse prerazporeditve so zajete v stolpcu *veljavni*⁸ proračun. Na podlagi 5. člena Odloka o proračunu Občine Škofja Loka za leto 2017 je bil župan pooblaščen, da v skladu z zakonom v okviru sprejetega proračuna spremeni namen in višino sredstev, če s tem ni bistveno ogroženo izvajanje nalog, za katere so bila sredstva zagotovljena. Tabela prikazuje izvršene prerazporeditve med področji v letu 2017 brez upoštevanja prerazporeditev splošne proračunske rezervacije.

Tabela 19: Prerazporeditve med področji proračunske porabe v letu 2017 (v €)

PODROČJE PRORAČUNSKE PORABE	REBALANS 2017	VELJAVNI PRORAČUN 2017 brez upoštevanja splošne proračunske rezervacije in povečanja plana	INDEKS veljavni proračun / rebalans
01 Politični sistem	217.219,47	217.169,47	99,98
02 Ekonomska in fiskalna administracija	54.300,00	54.300,01	100,00
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	414.492,00	410.542,00	99,05
06 Lokalna samouprava	2.404.514,83	2.408.239,83	100,15
10 Trg dela in delovni pogoji	127.900,00	104.720,00	81,88
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	184.360,40	164.423,40	89,19
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	3.452.507,18	3.479.037,18	100,77
14 Gospodarstvo	407.394,00	426.033,99	104,58
15 Varovanja okolja in naravne dediščine	1.345.001,90	1.361.436,90	101,22
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost	2.434.637,88	2.390.982,88	98,21
17 Zdravstveno varstvo	188.174,00	178.174,00	94,69
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	2.604.296,63	2.614.878,63	100,41
19 Izobraževanje	5.394.736,50	5.467.916,50	101,36
20 Socialno varstvo	938.419,00	890.099,00	94,85

B) Vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF

V finančni načrt ni bilo vključenih novih finančnih obveznosti.

C) Višina izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika

V letu 2017 Občina Škofja Loka ni izdala niti unovčila poroštev javnih podjetij in javnih zavodov.

D) Plačila neporavnanih obveznosti iz preteklih let

Pojem obveznosti iz preteklih let je treba razumeti v najširšem pomenu. To so lahko obveznosti, ki so zapadle v plačilo že v preteklem letu, te pa iz različnih razlogov niso bile plačane v breme proračuna preteklega leta ali celo predhodnih let (npr. 10 % zadržana sredstva po gradbenih pogodbah). Lahko pa gre tudi za obveznosti, ki so bile prevzete obveznosti v preteklih letih pa v tekočem letu zapadejo v plačilo. Ob koncu leta 2017 je Občina Škofja Loka v bruto bilanci na skupini kontov 22 (kratkorodne obveznosti do dobaviteljev) izkazovala saldo v višini 838.099,00 €, med njimi je za 14.948,06 € zapadlih. Občina teh obveznosti ni mogla poravnati, ker je dobavitelj zaprl svoj transakcijski račun in ga kljub večim pozivom ni ponovno odprl. Na skupini kontov 24 (kratkorodne obveznosti do proračunskih uporabnikov) pa je občina izkazovala saldo 558.339,28 €, od tega nič zapadlih. Skupaj

⁸ Veljavni proračun je sprejeti proračun, ki so mu dodane spremembe proračuna po njegovem sprejemu na podlagi določb Zakona o javnih financah oziroma določb odloka, s katerimi je bil sprejet občinski proračun, in sicer spremembe zaradi prerazporeditev oziroma vključitve namenskih prejemkov in izdatkov v sprejeti proračun (38. in 43. člen ZJF).

ima občina na dan 31.12.2016 torej 1.396.438,28 € neporavnanih obveznosti, od tega 14.948,06 € zapadlih.

E) Prevzemanje obveznosti prihodnjih let

Prevzete obveznosti občine v predhodnih letih in v letu 2017, ki bremenijo prihodnja leta, na dan 31.12.2017 znašajo skupaj 1.409.376,64 €; od tega bremeni leto 2018 937.049,87 €, leto 2019 450.895,54 €, leto 2020 15.128,04 €, in leto 2021 6.303,19 €, kar kaže naslednja tabela:

Tabela 20: Prevzete obveznosti za prihodnja leta na dan 31.12.2017 (v €)

ZNESEK V LETU 2018	ZNESEK V LETU 2019	ZNESEK V LETU 2020	ZNESEK V LETU 2021	SKUPAJ
937.049,87	450.895,54	15.128,04	6.303,19	1.409.376,64

F) Prenos neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta

Zakon o javnih financah omogoča (44. člen), da se ob koncu leta neporabljena namenska sredstva prenesejo v proračun naslednjega leta. Na osnovi računovodskih podatkov znaša saldo namenskih sredstev neposrednih proračunskih uporabnikov, razen krajevnih skupnosti, ki je bil prenesen v leto 2017, 0 €. Namenska sredstva, prejeta v občinski proračun v letu 2017, so bila v istem letu v celoti porabljena. Tako znaša tudi saldo namenskih sredstev neposrednih proračunskih uporabnikov (razen krajevnih skupnosti), prenesenih v leto 2018, 0 €.

Občina spremlja kot namenske prihodke tudi lastne prihodke krajevnih skupnosti. Neporabljeni prihodki so evidentirani na kontu 90090 ločeno po krajevnih skupnostih. Stanje na začetku leta je znašalo 258.198,28 eur. Neporabljeni prihodki iz leta 2017 znašajo 19.860,34 eur. V leto 2018 se tako prenašajo neporabljeni lastni prihodki krajevnih skupnosti v znesku 278.058,62 eur.

G) Zakon o fiskalnem pravilu

Zakon o fiskalnem pravilu (Ur.l.RS, št. 55/15; v nadaljevanju ZFisP), sprejet v letu 2015, določa porabo presežkov proračunskih uporabnikov⁹.

Stanje sredstev na računih občine na dan 31.12.2017 znaša 1.163.473,10 €. Občine presežke občinskega proračuna preteklih let po denarnem toku, ki jih morajo porabljati v skladu s 5. členom ZFisP izračunajo tako, da izračunane presežke po denarnem toku zmanjšajo za neplačane obveznosti (razen za neplačane obveznosti iz naslova odplačila glavnice dolga), za neporabljene donacije in za neporabljen namenska sredstva. Občina na dan 31.12.2017 nima neporabljenih donacij in neporabljenih namenskih sredstev, ima pa neplačane obveznosti v višini 1.396.438,28 €.

Glede na to, da ima občina na dan 31.12.2017 1.163.473,10 € presežka, istočasno pa izkazuje 1.396.438,28 € kratkoročnih obveznosti, ni potrebno presežka izkazati na posebnem kontu 900950 po Zakonu o fiskalnem pravilu.

⁹ZFisP določa:

- (1) Presežki, ki jih posamezna institucionalna enota sektorja država ustvari v posameznem letu, se zbirajo na ločenem računu.
- (2) Če je institucionalna enota sektorja država zadolžena, se presežki iz prejšnjega odstavka lahko uporabijo le za odplačevanje glavnice njenega dolga.
- (3) Če institucionalna enota sektorja država nima dolgov, se ustvarjeni presežki iz prvega odstavka tega člena uporabijo za financiranje primanjkljajev v obdobjih podpotencialne ravni BDP, za financiranje izpada prihodkov oziroma povečanja izdatkov zaradi okoliščin iz prvega odstavka 12. člena tega zakona ali za financiranje investicij v naslednjih letih.
- (4) Ne glede na drugi ali tretji odstavek se lahko ustvarjeni presežki iz prvega odstavka tega člena, ob predhodnem soglasju ustanovitelja posamezne institucionalne enote sektorja država, izjemoma uporabijo tudi za povečanje premoženja te institucionalne enote.
- (5) Ne glede na drugi, tretji ali četrti odstavek tega člena, lahko, po postopku in v primerih, ki so določeni s predpisi, ki urejajo javne finance, ustanovitelj institucionalne enote sektorja država zahteva vplačilo presežkov javnih prihodkov nad javnimi izdatki v proračun ustanovitelja.