

## **IV. OBRAZLOŽITVE ZAKLJUČNEGA RAČUNA**

### **IV.1. Obrazložitve – SPLOŠNI DEL**

#### **IV.1.1. Opredelitev izhodišč na podlagi katerih je bil pripravljen proračun**

Pri pripravi proračuna za leto 2014 smo upoštevali izhodišča, ki jih je posredovalo Ministrstvo za finance. Skladno s 17. členom Zakona o javnih financah je minister pristojen za finance obvestil občine o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna. Ministrstvo je posredovalo občinam tudi podatke oziroma osnovne makroekonomske okvire razvoja Slovenije.

Te informacije so služile kot kvantitativno izhodišče za pripravo proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2014.

Ministrstvo za finance je posredovalo občinam proračunski priročnik s ciljem, da bi bili pristopi občin pri pripravi proračunov čim bolj poenoteni.

Po podatkih Ministrstva za finance je znašala primerna poraba (za posamezno občino ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog) za Občino Zagorje ob Savi za leto 2014 9.524.370 EUR, v enaki višini je bil določen tudi znesek dohodnine, do finančne izravnave pa občina v letu 2014 ni bila upravičena.

Proračun Občine Zagorje ob Savi za leto 2014 je bil sprejet v letu 2013, in sicer v mesecu decembru 2013.

Tekom leta so se številne predpostavke na katerih je temeljila priprava proračuna za leto 2014 spremenile, nastopile so nove okoliščine, zato je občina ponovno ovrednotila vse prihodke in odhodke občinskega proračuna ter občinskemu svetu predlagala rebalans. V mesecu septembru 2014 je Občinski svet Občine Zagorje ob Savi sprejel prvi rebalans proračuna 2014, ki je bil hkrati zadnji oziroma edini rebalans v letu 2014.

#### **IV.1.2. Poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov ter prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju ter zadolževanju proračuna**

##### **IV.1.2.1. Bilanca prihodkov in odhodkov (A bilanca)**

#### **PRIHODKI**

V Bilanci prihodkov in odhodkov se proračunski prihodki delijo na:

- davčne prihodke (70)
- nedavčne prihodke (71)
- kapitalske prihodke (72)
- prejete donacije (73)
- transferne prihodke (74).

**Občina je za leto 2014 načrtovala prihodke v višini 21.640.543 EUR in jih realizirala v višini 19.236.431 EUR, kar je 88,9% realizacija glede na plan.**

**Tabela 1: Realizacija in struktura prihodkov po skupinah za leto 2013 in 2014** v EUR

	<b>PRIHODKI</b>	<b>Realizacija 2013</b>	<b>Delež 2013</b>	<b>Realizacija 2014</b>	<b>Delež 2014</b>	<b>Indeks 2014/2013</b>
70	Davčni prihodki	10.761.488	68	10.785.364	56	100,2
71	Nedavčni prihodki	1.139.821	7	1.101.778	6	96,7
72	Kapitalski prihodki	520.186	3	83.223	0	16,0
73	Prejete donacije	0	0	860	0	0,0
74	Transforni prihodki	3.219.455	20	7.265.206	38	225,7
78	Prejeta sredstva iz EU	97.142	1	0	0	0,0
	<b>SKUPAJ</b>	<b>15.738.092</b>	<b>100</b>	<b>19.236.431</b>	<b>100</b>	<b>122,2</b>

Občina je v letu 2014 realizirala za 3.498.339 EUR ali 22,2% več prihodkov kot v letu 2013; prav tako je spremenjena struktura prihodkov v 2014 v primerjavi z letom 2013, vendar ne bistveno. Rast prihodkov v letu 2014 glede na 2013 izhaja predvsem iz višjih transfernih prihodkov oziroma sofinanciranj investicije kanalizacijskega sistema in čistilnih naprav.

**Tabela 2: Realizacija prihodkov po skupinah za leto 2014 v primerjavi z veljavnim planom 2014** v EUR

	<b>PRIHODKI</b>	<b>Veljavni plan 2014</b>	<b>Delež 2014</b>	<b>Realizacija 2014</b>	<b>Delež 2014</b>	<b>Indeks rea/velj</b>
70	Davčni prihodki	10.753.290	50	10.785.364	56	100,3
71	Nedavčni prihodki	1.247.768	6	1.101.778	6	88,3
72	Kapitalski prihodki	140.200	1	83.223	0	59,4
73	Prejete donacije	1.500	0	860	0	57,3
74	Transforni prihodki	9.497.784	44	7.265.206	38	76,5
78	Prejeta sredstva iz EU	0	0	0	0	0,0
	<b>SKUPAJ</b>	<b>21.640.542</b>	<b>100</b>	<b>19.236.431</b>	<b>100</b>	<b>88,9</b>

V primerjavi z načrtovanimi prihodki občina beleži največji izpad na transfernih prihodkih, le teh je občina realizirala 2.232.578 EUR manj kot je planirala oziroma 76,5% glede na plan. Glavni vzrok nižje realizacije transfernih prihodkov od načrtovane je delni terminski zamik pri izvedbi projekta čistilnih naprav in projekta Unično ter s tem prestavitev črpanja evropskih oziroma državnih sredstev iz leta 2014 v leto 2015. Obrazložitve so podane pri pregledu realizacije transfernih prihodkov in pri obrazložitvi projektov v okviru posebnega dela proračuna. Tudi kapitalskih prihodkov je občina realizirala manj kot je načrtovala oziroma 59,4% plana, vzrok je ne prodaja nekaterih zemljišč.

#### ➤ **70 - Davčni prihodki**

Davčni prihodki spadajo med tekoče prihodke in zajemajo vsa obvezna, nepovratna in nepoplačljiva sredstva. V to skupino vključujemo davke na dohodek in dobiček, davke na premoženje in domače davke na blago in storitve ter druge davke.

Občina je za leto 2014 planirala 10.753.290 EUR davčnih prihodkov in jih realizirala v višini **10.785.364 EUR**, kar je praktično na nivoju plana. Ti prihodki predstavljajo največji delež v strukturi prihodkov občine, in sicer **56,1%** glede na vse prihodke. Občina je v letu 2014 prejela 23.876 EUR več davčnih prihodkov kot v letu 2013.

#### **700 – Davek na dohodek in dobiček**

Med davke na dohodek in dobiček spada prihodek občine iz dohodnine. Ministrstvo za finance je občini v letu 2014 nakazalo **9.524.370 EUR** sredstev iz naslova dohodnine, kar predstavlja

100% realizacijo plana. Sredstva iz naslova dohodnine so v letu 2014 predstavljala 49,5% vseh prihodkov. Občina je v letu 2014 prejela 8.815 EUR manj dohodnine kot v letu 2013.

### **703 – Davek na premoženje**

Med davke na premoženje sodijo:

- davek na nepremičnine
- davek na premoženje
- davek na dediščine in darila
- davek na promet nepremičnin in finančno premoženje.

Z davki na premoženje je občina v letu 2014 zbrala **855.011 EUR**, kar predstavlja **104,4%** realizacijo glede na plan 2014. Občina je v letu 2014 prejela 53.128 EUR več davkov na premoženje kot v letu 2013.

### **7030 – Davek na nepremičnine**

Največji del davkov na premoženje predstavlja davek na nepremičnine, ki je bil realiziran v višini 742.847 EUR, kar je 107,2% glede na plan. Pretežni del davkov na nepremičnine se nanaša na nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča; iz tega naslova je bilo zbranih 702.877 EUR. Pravne osebe so plačale 408.571 EUR nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (109,0% glede na plan), fizične osebe pa 294.306 EUR (99,8% glede na plan), fizične osebe so plačale tudi 32.724 EUR davkov od premoženja od stavb (163,6% glede na plan) in 4.574 EUR davkov od premoženja od prostorov za počitek, iz naslova zamudnih obrestmi je bilo zbranih še 2.672 EUR prihodkov.

### **7031 – Davek na premoženje**

Z davki na premoženje občina je občina v letu 2014 realizirala 1.058 EUR prihodkov, kar je 104,7% plana.

### **7032 – Davek na dediščine in darila**

Z davki na dediščine in darila je občina v letu 2014 realizirala 26.624 EUR, kar je 106,1% glede na plan.

### **7033 – Davek na promet nepremičnin**

Z davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje je občina v letu 2014 realizirala 84.482 EUR, 84,5% glede na plan, in sicer 57.376 EUR od fizičnih oseb, 27.096 EUR od pravnih oseb ter 10 EUR iz naslova zamudnih obresti.

### **704 – Domači davki na blago in storitve**

Med domače davke na blago in storitve spadajo:

- davki na posebne storitve
- drugi davki na uporabo blaga in opravljanje storitev.

Z domačimi davki na blago in storitve je občina v letu 2014 zbrala **405.983 EUR**, kar je **99,1%** glede na plan 2014. Občina je v letu 2014 prejela 19.938 EUR manj davkov na blago in storitve kot v letu 2013.

### **7044 – Davki na posebne storitve**

Davek na posebne storitve kot je davek na dobitke od iger na srečo je bil v letu 2014 realiziran v višini 3.824 EUR, kar je 38,2% glede na plan.

### **7047 – Drugi davki na uporabo blaga in storitev**

Drugi davki na uporabo blaga in opravljanje storitve realizirani v višini 402.159 EUR ali 100,6% glede na plan vključujejo: takso za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda 391.851 EUR, turistično takso 1.939 EUR in pristojbino za vzdrževanje gozdnih cest 8.369 EUR.

Med domačimi davki na blago in storitev predstavljajo največji delež prihodki realizirani iz naslova taks za obremenjevanje voda.

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda se pobira na osnovi Uredbe o taksi za obremenjevanje vode, zavezanci pa so poleg JP Komunale Zagorje d.o.o. tudi gospodarske družbe, ki odvajajo industrijske odpadne vode. Nadzornik za pobiranje je Carinska uprava RS. Okoljska dajatev ima značaj namenskih prihodkov, poraba je vidna v poglavju VIII.1. Poročilo o porabi namenskih sredstev v letu 2014.

## **706 – Drugi davki**

Na kontu **drugi davki (706)** so zbrani davki, ki so bili plačani na prehodne davčne račune. Z novo zakonodajo oziroma po 01.10.2011 je stopil v veljavo nov sistem plačevanja davkov, prispevkov in drugih obveznih dajatev za katere je nadzornik DURS. Na kontu 706 so zbrani davki, ki so bili plačani na prehodne davčne račune DURS-a in jih le ta še ni ustrezno identificiral oziroma dal nadaljnje inštrukcije za njihovo prerazporeditev na vsebinsko prave konte (nerazporejeni davki). Po podatkih občine in skladno s poročilom B2 iz UJP občina na tem kontu po stanju 31.12.2014 ne izkazuje stanja.

### ➤ **71 - Nedavčni prihodki**

Nedavčni prihodki spadajo med tekoče prihodke in obsegajo vse nepovratne in nepoplačljive prihodke, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov.

Občina je za leto 2014 planirala 1.247.768 EUR nedavčnih prihodkov in jih realizirala v višini **1.101.778 EUR**, kar je **88,3%** glede plan. V strukturi vseh prihodkov predstavljajo nedavčni prihodki **5,7%**. Občina je v letu 2014 prejela 38.010 EUR manj nedavčnih prihodkov kot v letu 2013.

## **710 – Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja**

Med prihodke od udeležbe na dobičku in dohodke od premoženje sodijo:

- prihodki od obresti;
- prihodki od premoženja.

S prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja je občina v letu 2014 zbrala **844.943 EUR**, kar je **95,6%** glede na plan. Občina je v letu 2014 realizirala 18.208 EUR več prihodkov iz udeležbe na dobičku kot v letu 2013.

### **7102 – Prihodki od obresti**

Prihodkov od obresti je občina v letu 2014 realizirala v višini 35.166 EUR (101,5% glede na plan), od tega so jih 74 EUR realizirale krajevne skupnosti.

### **7103 – Prihodki od premoženja**

Prihodkov od premoženja je bilo v letu 2014 realiziranih v višini 809.777 EUR (95,3% glede na plan). Prihodki od premoženja vključujejo: najemnine za poslovne prostore 49.140 EUR (30.914 EUR občinskih in 18.226 EUR od krajevnih skupnosti); najemnine za stanovanja 257.814 EUR; najemnine za opremo 151.994 EUR; najemnine za objekte 280.376 EUR; najemnine za zemljišča 43.855 EUR (27.315 EUR občinskih in 16.540 EUR od krajevnih skupnosti); koncesije in zakupnine 17.155 EUR; prihodke od služnosti 2.477 EUR in druge prihodke od premoženja 6.966 EUR (3.126 EUR občinskih in 3.840 EUR od krajevnih skupnosti).

## **711 – Takse in pristojbine**

Med takse in pristojbine spadajo upravne takse in pristojbine; z njimi je občina v letu 2014 zbrala **5.369 EUR**, kar je **89,5%** glede na plan 2014.

## **712 – Globe in denarne kazni**

Med denarne kazni vključujemo prihodke iz naslova nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora ter globe za prekrške. Občina jih je v letu 2014 realizirala **9.233 EUR**, kar je **92,3%** glede na plan 2014. Glob za prekrške je občina v letu 2014 pobrala v višini 4.119 EUR, nadomestil za degradacijo in uzurpacijo prostora pa 5.114 EUR.

## **713 – Prihodki od prodaje blaga in storitev**

**Prihodki od prodaje blaga in storitev** so bili v letu 2014 realizirani v višini **25.335 EUR**, to je **59,0%** glede na plan.

Med prihodki od prodaje blaga in storitev predstavljajo glavni delež prihodki od prodaje blaga in storitev, ki so jih realizirale krajevne skupnosti, in sicer v višini 12.184 EUR, sledijo prihodki od prodaje električne energije 7.539 EUR, drugi prihodki od prodaje 2.817 EUR in prihodki od

počitniške dejavnosti 2.795 EUR. Nižja oziroma le 59,3% realizacija plana je posledica nižje realiziranih prihodkov od prodaje blaga in storitev znotraj krajevnih skupnosti.

#### **714 – Drugi nedavčni prihodki**

Drugi nedavčnih prihodkov je občina v letu 2014 realizirala v višini **216.898 EUR**, kar je **71,2%** glede na plan. Občina je v letu 2014 prejela 53.524 EUR manj drugih nedavčnih prihodkov kot v letu 2013.

Med druge nedavčne prihodke so vključeni: komunalni prispevek 105.921 EUR (81,5% glede na plan), doplačila občanov ter ZPIZ za izvajanje programa »družinski pomočnik« 42.466 EUR (101,1% glede na plan), drugi nedavčni prihodki 45.937 EUR (plačilo dela obveznosti iz podbilanc sredstev v upravljanju JP Komunale Zagorje d.o.o. v višini 25.000 EUR (46,9% glede na plan), presežek EZR v višini 354 EUR (100% glede na plan), sofinanciranje obnove parketa v OŠ Ivana Skvarče 11.932 EUR (79,5% glede na plan), sofinanciranje nabave opreme za ZD Zagorje 8.651 EUR (100% glede na plan)) in drugi izredni nedavčni prihodki v višini 22.574 EUR (1.315 EUR KS, 5.471 EUR odškodnine od zavarovalnic, 11.391 EUR diskonti za predčasna plačila, 1.043 EUR sofinanciranje projekta s področja rabe obnovljivih virov energije in drugo).

#### ➤ **72 - Kapitalski prihodki**

Kapitalski prihodki so prihodki pridobljeni iz naslova prodaje in menjave realnega premoženja (zgradb, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog itd.).

S kapitalskimi prihodki je občina v letu 2014 zbrala **83.223 EUR**, kar je **59,4%** glede na plan 2014. Kapitalski prihodki predstavljajo le **0,4%** vseh prihodkov. Občina je v letu 2014 realizirala 436.996 EUR manj kapitalskih prihodkov kot v letu 2013; predvsem zaradi prodaje nepremičnine v Vrsarju, ki je bila realizirana v letu 2013.

**720 - Prihodki od prodaje osnovnih sredstev**; le teh je občina v letu 2014 realizirala v višini **60.172 EUR**, kar je 100,0% plana.

**Tabela 3: Prihodki od prodaje osnovnih sredstev**

	v EUR		
	<b>1. rebalans proračuna 2014</b>	<b>Realizacija 2014</b>	<b>Indeks rea/plan</b>
Stanovanja prodana po »stanovanjskem zakonu«	1.000	126	12,6
Stanovanja prodana v letu 2014	42.800	43.646	102,0
Prodaja drugih zgradb in prostorov	16.400	16.400	100,0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>60.200</b>	<b>60.172</b>	<b>100,0</b>

**722 - Prihodki od prodaje in menjave zemljišč in neopredmetenih sredstev (722)**; le teh je občina v letu 2014 realizirala v višini **23.051 EUR**, kar je 28,8% plana.

**Tabela 4: Prihodki od prodaje in menjave zemljišč**

	v EUR		
	<b>1. rebalans proračuna 2014</b>	<b>Realizacija 2014</b>	<b>Indeks rea/plan</b>
Kmetijska zemljišča in gozdovi	10.000	2.777	27,8
Stavbna zemljišča -zazidana	70.000	20.274	30,0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>80.000</b>	<b>23.051</b>	<b>28,8</b>

➤ **73 - Prejete donacije**

V skupino prejetih donacij spadajo tiste vrste prihodkov, ki predstavljajo nepovratna plačila ter prostovoljna nakazila sredstev prejeta iz domačih virov in tujine.

S prejetimi donacijami iz domačih virov je občina v letu 2014 realizirala **860 EUR** prihodkov, vse donacije so bile načrtovane (v višini **1.500 EUR**) in realizirane znotraj krajevnih skupnosti.

➤ **74 - Transforni prihodki**

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva prejeta iz drugih javnofinančnih institucij (državnega proračuna, lokalnih proračunov). Ti prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki.

Z transfornimi prihodki je občina v letu 2014 zbrala **7.265.206 EUR** prihodkov, oziroma **76,5 %** glede na plan. Transforni prihodki realizirani v letu 2014 predstavljajo **37,8%** vseh prihodkov. Občina je v letu 2014 realizirala 4.045.751 EUR več transfornih prihodkov kot v letu 2013.

**740 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna**

Iz državnega proračuna je občina prejela sredstva za financiranje tekočih obveznosti in investicij, in sicer v višini **1.489.905 EUR**, kar je **81,0%** glede na plan.

**740001 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije**

vključujejo sredstva, ki jih je občina prejela iz državnega proračuna za investicije, in sicer v višini **1.400.374 EUR**, kar je 80,2% plana.

**Tabela 5: Prejeta sredstva iz državnega proračuna za sofinanciranje investicij** v EUR

	<b>1. rebalans proračuna 2014</b>	<b>Realizacija 2014</b>	<b>Indeks rea/plan</b>
Požarna taksa	42.833	39.452	92,1
Sofinanciranje investicij-ZFO	178.298	178.298	100,0
*sofinanciranje investicije vrtec Smrkci	178.298	178.298	100,0
Investicija regijske deponije komunalnih odpadkov Unično	158.168	82.158	51,9
Kanalizacijski sistem z čistilno napravo Zagorje Kisovec	1.018.125	854.360	83,9
Energetska obnova podružnične šole Mlinše	19.387	0	0
Delna energetska obnova OŠ Tone Okrogar	27.000	0	0
Oprema v zdravstvenem domu	18.167	18.166	100,0
Obnova rudarskega muzeja na Lokah	51.946	0	0
Energetska obnova podružnične šole Kisovec	27.391	27.391	100,0
Elementar (plaz Ravne, brežina Vidrga)	205.574	200.549	97,6
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.746.889</b>	<b>1.400.374</b>	<b>80,2</b>

- ✓ Prihodki požarne takse so namenski prihodki, občina jih prenakaže Gasilski zvezi Zagorje ob Savi in se namenjajo za financiranje investicij.

- ✓ Občina se je v skladu z določili Zakona o financiranju občin prijavila na razpis za sofinanciranje investicije v lokalni skupnosti in sicer je za sofinanciranje prijavila projekt vrtec Smrkci in realizirala vse možne prihodke iz tega naslova, to je 178.298 EUR.
- ✓ Zaradi delnega terminskega zamika pri izvajanju investicije Unično je občina prejela v letu 2014 manj sredstev kot je načrtovala.
- ✓ Zaradi delnega terminskega zamika pri izvajanju investicije kanalizacijskega sistem z čistilno napravo je občina prejela v letu 2014 manj sredstev kot je načrtovala.
- ✓ Za sofinanciranje energetske obnove podružnične šole na Mlinšah je občina prejela vsa sredstva sofinanciranja izključno iz EU-kohezijskih skladov (konto 741 300) in ne tudi iz sredstev državnega proračuna, kot je planirala. Dejansko je bil občini celoten znesek, tudi tisti, ki ga je planirala iz sredstev državnega proračuna, nakazan iz sredstev kohezijskih skladov.
- ✓ Za sofinanciranje delne energetske obnove OŠ Toneta Okrogarja je občina prejela vsa sredstva sofinanciranja izključno iz EU-kohezijskih skladov (konto 741 300) in ne tudi iz sredstev državnega proračuna, kot je planirala. Dejansko je bil občini celoten znesek, tudi tisti, ki ga je planirala iz sredstev državnega proračuna, nakazan iz sredstev kohezijskih skladov.
- ✓ Za sofinanciranje nakupa defibrilatorja za potrebe Zdravstvenega doma Zagorje je občina prejela vsa razpoložljiva sredstva oziroma 18.166 EUR.
- ✓ Za sofinanciranje obnove rudarskega muzeja na Lokah je občina prejela vsa sredstva sofinanciranja izključno iz EU-strukturnih skladov (konto 741 200) in ne iz sredstev državnega proračuna, kot je planirala.
- ✓ Za sofinanciranje energetske obnove podružnične šole v Kisovcu, ki je bila zaključena v letu 2013 in bi morala biti tudi sofinancirana v letu 2013, je občina prejela sredstva v mesecu aprilu 2014.
- ✓ Za sofinanciranje sanacije plazu Ravne, ki je bila izvedena v letu 2013 in bi morala biti sofinancirana v letu 2013, je občina prejela sredstva v mesecu januarju 2014; in sicer v višini 45.574 EUR. V letu 2014 je občina sanirala brežino Vidrga in dobila sredstva sofinanciranja v višini 154.975 EUR v letu 2014.

#### 740004 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo

občina jih je v letu 2014 prejela v višini **89.531 EUR**, kar je 97,7% glede na plan, in sicer:

**Tabela 6: Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo**

v EUR

	1. rebalans proračuna 2014	Realizacija 2014	Indeks rea/plan
Program družinski pomočnik	73.558	73.558	100,0
Medobčinski inšpektorat in redarstvo	9.707	9.707	100,0
Subvencija najemnin	2.450	2.450	100,0
Gozdne ceste	5.928	3.815	64,4
<b>SKUPAJ:</b>	<b>91.643</b>	<b>89.531</b>	<b>97,7</b>

- ✓ Občina je v tekočem letu upravičena do refundacije dela stroškov, in sicer v višini 0,35% primerne porabe, realiziranih v predhodnem letu.
- ✓ Občina je v tekočem letu upravičena do sofinanciranja 50% stroškov realiziranih v predhodnem letu, in sicer zaradi skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave – MIR.
- ✓ Občina je v tekočem letu upravičena do povračila 50% tržnega dela subvencij najemnin, ki jih je plačala v predhodnem letu.

- ✓ Občina dobi na osnovi predložene dokumentacije o opravljenih delih z Ministrstva za kmetijstvo sredstva za sofinanciranje vzdrževanja gozdnih cest.

#### **741 - Prejeta sredstva iz sredstev proračuna EU**

Iz sredstev proračuna EU je občina prejela sredstva za financiranje investicij, in sicer v višini **5.775.300 EUR**, kar je **75,4%** glede na plan.

**741200 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz proračuna EU za strukturno politiko** občina je realizirala **20.936 EUR** tovrstnih prihodkov, kar je 18.436 EUR več od plana.

**Tabela 7: Prejeta sredstva EU – strukturna politika**

	v EUR		
	<b>1. rebalans proračuna 2014</b>	<b>Realizacija 2014</b>	<b>Indeks rea/plan</b>
Revitalizacija mestnega trga v Zagorju	0	16.312	0
Obnova rudarskega muzeja Loke	0	4.624	0
Vrtec Smrkci	2.500	0	0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>2.500</b>	<b>20.936</b>	<b>837,4</b>

- ✓ Občina je ocenjevala, da se bo začelo sofinanciranje projekta revitalizacija mestnega trga v Zagorju šele v letu 2015, dejansko pa je občina že v letu 2014 dobila izplačane zahtevke za sofinanciranje prvih aktivnosti (dokumentacija) na projektu.
- ✓ Za sofinanciranje obnove rudarskega muzeja na Lokah je občina prejela vsa sredstva sofinanciranja izključno iz EU-strukturnih skladov (konto 741 200) in ne iz sredstev državnega proračuna (740 001) in EU-kohezijskih skladov (741 300), kot je planirala. Glede na to, da se bo glavna aktivnost na projektu izvajala v letu 2015, je bilo tudi sofinanciranje v letu 2014 nižje od plana.
- ✓ Glavnino sredstev sofinanciranja v višini 1.796.032 EUR je občina prejela v letu 2013, preostanek, v višini 2.500 EUR, pa bi občina morala prejeti v letu 2014. Zaradi administrativnih ovir bo občina ta znesek prejela v letu 2015.

**741300 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz proračuna EU za kohezijsko politiko** občina je realizirala **5.754.365 EUR** tovrstnih prihodkov, kar je 75,2% plana.

**Tabela 8: Prejeta sredstva EU - kohezijska politika**

	v EUR		
	<b>1. rebalans proračuna 2014</b>	<b>Realizacija 2014</b>	<b>Indeks rea/plan</b>
Investicija regijske deponije komunalnih odpadkov Unično	896.285	465.560	51,9
Kanalizacijski sistem z čistilno napravo Zagorje Kisovec	5.878.992	4.841.372	82,4
Energetska obnova podružnične šole Mlinše	107.273	131.161	122,3
Delna energetska obnova OŠ Tone Okrogar	153.000	161.054	105,3
Energetska obnova podružnične šole Kisovec	155.218	155.218	100,0



Obnova rudarskega muzeja Loke	294.360	0	0
Ureditev parkirišča P+R	171.624	0	0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>7.656.752</b>	<b>5.754.365</b>	<b>75,2</b>

- ✓ Zaradi delnega terminskega zamika pri izvajanju investicije Unično je občina prejela v letu 2014 manj sredstev kot je načrtovala.
- ✓ Zaradi terminskega zamika pri izvajanju investicije kanalizacijskega sistema z čistilno napravo je občina prejela v letu 2014 manj sredstev kot je načrtovala.
- ✓ Občina je zaključila energetske obnove podružnične šole Mlinše. Za sofinanciranje tega projekta je občina prejela vsa sredstva sofinanciranja izključno iz EU-kohezija (konto 741 300) in ne tudi iz sredstev državnega proračuna (740 001) kot je planirala. Dejansko je bil občini celoten znesek, tudi tisti, ki ga je planirala iz sredstev državnega proračuna, nakazan iz sredstev kohezijskih skladov. Planirana sredstva sofinanciranja v skupni višini 126.660 EUR so bila realizirana v višini 131.161 EUR ali 103,6%.
- ✓ Občina je zaključila delno energetske obnove OŠ Tone Okrogar. Za sofinanciranje tega projekta je občina prejela vsa sredstva sofinanciranja izključno iz EU-kohezija (konto 741 300) in ne tudi iz sredstev državnega proračuna (740 001) kot je planirala. Dejansko je bil občini celoten znesek, tudi tisti, ki ga je planirala iz sredstev državnega proračuna, nakazan iz sredstev kohezijskih skladov. Planirana sredstva sofinanciranja v skupni višini 180.00 EUR so bila realizirana v višini 161.054 EUR ali 89,5%.
- ✓ Za sofinanciranje energetske obnove podružnične šole v Kisovcu, ki je bila zaključena v letu 2013 in bi morala biti tudi sofinancirana v letu 2013, je občina prejela sredstva v mesecu aprilu 2014.
- ✓ Za sofinanciranje obnove rudarskega muzeja na Lokah je občina prejela vsa sredstva sofinanciranja izključno iz EU-kohezijskih skladov (konto 741 300) in ne iz sredstev državnega proračuna, kot je planirala.
- ✓ Projekt ureditve parkirišč P+R v občini Zagorje ob Savi je bil v letu 2014 zaključen in bi moral biti v letu 2014 že tudi financiran, vendar bo v dogovoru s pristojnim ministrstvom financiranje realizirano v letu 2015.

### ODHODKI Bilance prihodkov in odhodkov (A bilanca)

V Bilanci prihodkov in odhodkov se proračunski odhodki upoštevajo veljavno ekonomsko klasifikacijo delijo na:

- tekoče odhodke (40)
- tekoče transfere (41)
- investicijski odhodki (42)
- investicijski transferi (43).

**Občina je za leto 2014 načrtovala odhodke v višini 25.433.351 EUR in jih realizirala v višini 20.640.792 EUR, kar je 81,2% realizacija glede na plan.**

**Tabela 9: Realizacija in struktura odhodkov po skupinah za leto 2013 in 2014** v EUR

	ODHODKI	Realizacija 2013	Delež 2013	Realizacija 2014	Delež 2014	Indeks 2014/2013
40	Tekoči odhodki	2.975.045	21	2.898.905	14	97,4
41	Tekoči transferji	6.874.900	48	6.703.607	32	159,4
42	Investicijski odhodki	4.204.922	29	10.796.171	52	256,8
43	Investicijski transferji	293.085	2	242.109	1	82,6
	<b>SKUPAJ</b>	<b>14.347.952</b>	<b>100</b>	<b>20.640.792</b>	<b>100</b>	<b>143,9</b>

Občina je v letu 2014 realizirala za 6.292.839 EUR ali 43,9% več prihodkov kot v letu 2013; prav tako je spremenjena struktura prihodkov v 2014 v primerjavi z letom 2013, vendar ne bistveno. Višji odhodki v letu 2014 glede na leto 2013 so predvsem posledica izvajanja investicije kanalizacijskega sistema in čistilnih naprav.

**Tabela 10: Realizacija odhodkov po skupinah za leto 2014 v primerjavi z veljavnim planom**

						v EUR
	ODHODKI	Veljavni plan 2014	Delež 2014	Realizacija 2014	Delež 2014	Indeks rea/velj
40	Tekoči odhodki	3.331.664	13	2.898.905	14	87,0
41	Tekoči transferji	6.809.142	27	6.703.607	32	98,5
42	Investicijski odhodki	14.936.639	59	10.796.171	52	72,3
43	Investicijski transferji	355.906	1	242.109	1	68,0
	<b>SKUPAJ</b>	<b>25.433.351</b>	<b>100</b>	<b>20.640.792</b>	<b>100</b>	<b>81,2</b>

V primerjavi z načrtovanimi odhodki občina beleži največji izpad na investicijskih odhodkih, in sicer predvsem zaradi delnega zamika del iz leta 2014 v leto 2015 pri izvedbi kanalizacijskega sistema čistilno napravo in projektu Unično.

#### ➤ 40 - Tekoči odhodki

Tekoči odhodki zajemajo plačila, nastala zaradi stroškov dela, stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve. Vključujejo tudi manjše investicijske odhodke, ki so klasificirani kot tekoči odhodki glede na računovodske predpise, in sicer upoštevajo njihovo vrednost in življenjsko dobo, plačila obresti za servisiranje dolga ter sredstva izločena v rezerve.

Tekoči odhodki so bili realizirani v višini **2.898.905 EUR**, kar je **87,0%** glede na veljavni proračun 2014. Občina je v letu 2014 realizirala 76.139 EUR ali 2,6% manj tekočih odhodkov kot v letu 2013. Tekoči odhodki predstavljajo v strukturi vseh odhodkov **14,0%**.

#### **400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim**

vključujejo plače, dodatke zaposlenim (splošni dodatki, dodatki za delo v posebnih pogojih), regres za letni dopust, povračila in nadomestila, (prehrana med delom, prevoz na delo, ...), sredstva za delovno uspešnost, nadurno delo, plače za delo po pogodbi in druge izdatke zaposlenim (jubilejne nagrade, odpravnine, ...). Za vse neposredne proračunske uporabnike katerim se iz proračuna občine zagotavljajo sredstva za plače, so bile le te planirane in realizirane v skladu z izhodišči ministrstva navedenimi izhodišči za pripravo proračuna. Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili realizirani v višini 665.789 EUR, kar je 96,1% glede na veljavni proračun 2014.

#### **401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost**

zajemajo prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za obvezno zdravstveno zavarovanje, za zaposlovanje in za porodniški dopust ter premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so bili realizirani v višini 109.367 EUR, kar je 95,5% glede na veljavni proračun 2014.

#### **402 - Izdatki za blago in storitve**

vsebujejo vsa plačila materiala, drugega blaga in plačila vseh opravljenih storitev, ki jih občina pridobiva na trgu. Vključuje tudi manjše investicijske odhodke, če so ti v skladu z računovodskimi pravili pod 500 EUR in se nanašajo na predmet z življenjsko dobo krajšo od enega leta. Ta kategorija vsebuje naslednje izdatke: pisarniški material in storitve, posebni material in storitve, energija, voda, komunalne storitve, komunikacije, prevozniki stroški in storitve, izdatki za službena potovanja, tekoče vzdrževanje, najemnine in zakupnine, kazni in

odškodnine in druge operativne odhodke. Izdatkov za blago in storitve je bilo realiziranih v višini 1.558.669 EUR kar je 82,4% glede na veljavni proračun 2014.

#### **403 - Plačila domačih obresti**

vsebujejo plačila obresti na domači dolg in so bile v letu 2014 realizirane 74,3% glede na veljavni proračun oziroma v višini 44.567 EUR.

#### **409 - Sredstva izločena v rezerve**

v okviru tega konta smo načrtovali tudi sredstva splošne proračunske rezervacije, in sicer v višini 50.000 EUR, ki jih je občina v skladu z 8. čl. odloka o proračuna 2014, v višini 7.076 EUR prerazporedila na proračunske postavke finančnih načrtov neposrednih uporabnikov proračuna. Pregled porabe sredstev splošne proračunske rezervacije je v poglavju IV.1.6. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

Del odhodkov, in sicer v višini 120.000 EUR, smo izločili v stalno proračunsko rezervo, ki se namenja za odpravo posledic naravnih in ekoloških nesreč.

Sredstva v višini 440.513 EUR so bila porabljena kot druge rezerve, in sicer za plačilo stroškov sanacije brežine pri Vidrgi in več drugih manjših sanacij. Pregled porabe sredstev proračunske rezerve je v poglavju IV.1.5. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve.

#### ➤ **41 - Tekoči transferi**

Tekoči transferi so plačila za katera plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve. Uporaba sredstev pri prejemniku mora biti tekoče ali splošne narave in ne kapitalske.

Z tekočimi transferi je občina realizirala **6.703.607 EUR** odhodkov oziroma **98,5%** glede na veljavni proračun 2014. Občina je v leto 2014 realizirala 171.294 EUR ali 2,5% manj tekočih transferov kot v letu 2013. Ti odhodki v strukturi vseh odhodkov pa predstavljajo **32,5%**.

#### **410 - Subvencije**

Subvencije javnim podjetjem, t.j. JP Komunalni Zagorje d.o.o. so bile realizirane v višini 74.189 EUR, fizičnim osebam pa v višini 36.530 EUR.

#### **411 - Transferi posameznikom in gospodinjtvom**

vključujejo plačila namenjena za tekočo porabo posameznikov ali gospodinjtstev in predstavljajo splošen dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali popolno nadomestilo posameznikom ali gospodinjtvom za posebne vrste izdatkov. Transferi posameznikom in gospodinjtvom so bili realizirani v višini 3.169.754 EUR, kar je 99,8% glede na veljavni proračun 2014.

**412 - Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam** vsebuje plačila neprofitnim organizacijam in ustanovam, torej javnim in privatnim institucijam, katerih cilj ni pridobivanje dobička (dobrodelne organizacije, verske organizacije, društva in druge neprofitne organizacije). Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam so bili realizirani v višini 649.523 EUR, kar je 99,8% glede na veljavni proračun 2014.

**413 - Drugi tekoči domači transferi** zajema tekoče transfere drugim ravnem države ter tekoče transfere v javne zavode in druge izvajalce javnih služb. Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 2.773.611 EUR, kar je 96,6% glede na veljavni proračun 2014.

#### ➤ **42 - Investicijski odhodki**

Med investicijske odhodke spadajo plačila namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih ali neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav in vozil, kot tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnovo zgradb in naprav. V to skupino spadajo nakup in gradnja osnovnih sredstev, prevoznih sredstev, opreme, drugih osnovnih sredstev, novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, investicijsko vzdrževanje in obnove, nakup zemljišč in naravnih bogastev, nakup nematerialnega premoženja, študije o izvedljivosti projektov in projektna dokumentacija, nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog.

Investicijski odhodki so bili realizirani v višini **10.796.171 EUR** oziroma **72,3%** glede na veljavni proračun 2014. Nižja realizacija od planirane je predvsem posledica spremenjene dinamike oziroma delnega zamika del planiranih za leto 2014 v leto 2015 na naslednjih investicijah: kanalizacijski sistem z ČN, izgradnja regijske deponije komunalnih odpadkov Unično, obnova rudarskega muzeja Loke in investicije oziroma razširitve na področju daljinskega ogrevanja. Občina je v letu 2014 realizirala 6.591.249 EUR ali 56,8% več investicijskih odhodkov kot v letu 2013. Delež teh odhodkov v vseh odhodkih proračuna predstavlja **52,3%**.

#### **4200 – Nakup zgradb in prostorov**

Občina je v letu 2014 porabila 17.280 EUR za nakup poslovnih prostorov (bivši prostori NLB na Izlakah) za opravljanje lekarniške dejavnosti na Izlakah.

#### **4202 – Nakup opreme**

Za nakup opreme je občina porabila 561.306 EUR, in sicer 448.472 EUR nakup opreme v vrtcu Smrkci, 30.480 EUR nakup defibrilatorja za ZD Zagorje, 29.130 EUR dodatna otroška igrala in druga oprema za rekreacijo, 33.586 EUR nakup strojne računalniške opreme, tiskalnikov in druge opreme za občinsko upravo, 10.292 EUR klima in informacijska tabla na pokopališču, 3.555 EUR oprema za potrebe spremljanja rabe energije, 2.047 EUR oprema za vodni monitoring, 1.693 EUR nakup opreme-defibrilatorja v KS Čemšenik, 1.000 EUR opremljanje in usposabljanje civilne zaščite, 787 EUR oprema na področju cestne infrastrukture, 264 EUR videonadzor v zbirnem centru.

#### **4204 – Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije**

Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je občina porabila 8.874.344 EUR. Glavnina rekonstrukcij in adaptacij je evidentiranih: investicija kanalizacijski sistem z ČN 6.247.703 EUR, vrtec Smrkci 783.550 EUR, investicija Unično 625.788 EUR, občinske ceste 533.179 EUR, projekt delne energetske sanacije OŠ Toneta Okrogarja 257.337 EUR, projekt podružnične šole Mlinše 225.636 EUR, oskrba z vodo 170.614 EUR, obnova prostorov KS na Izlakah 19.642 EUR, sanacija vročevoda 9.825 EUR in ekološki otok 1.070 EUR.

#### **4205 – Investicijsko vzdrževanje in obnove**

Občina je porabila za investicijsko vzdrževalna dela 601.539 EUR. Predmet investicijskega vzdrževanja in obnov so bile občinske ceste s parkirišči 256.752 EUR, daljinsko ogrevanje 82.872 EUR, šole (OŠ Toneta Okrogarja, OŠ Ivana Skvarče in OŠ dr. Slavko Grum) 69.702 EUR, stanovanjski fond 53.793 EUR, objekti za rekreacijo 53.558 EUR, vodovodni sistem 47.027 EUR, vzdrževanja v KS Čemšenik 14.085 EUR, ravnanje z odpadki 12.656 EUR, ravnanje z odpadno vodo 8.405 EUR, investicijsko vzdrževanje tržnice 1.601 EUR in investicijsko vzdrževanje upravnih prostorov 1.088 EUR.

#### **4206 – Nakup zemljišč in naravnih bogastev**

Za zemljišča je občina realizirala 177.214 EUR odhodkov. Občina je odkupila zemljišča za potrebe kanalizacijskega sistema 90.090 EUR, za izgradnjo javnih površin in servisnega koridorja 45.000 EUR, na področju cest 28.783 EUR ostalo pa so razni manjši nakupi, zaokrožitve in menjave realizirani v skupni višini 13.341 EUR. Natančen pregled nakupov je prikazan v poglavju VIII.2. Realizacija načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem

#### **4207 – Nakup nematerialnega premoženja**

Občina je za obnovitev licenc in programske opreme za e-račune porabila 2.255 EUR.

#### **4208 – Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring**

Za te namene je evidentirana realizacija v višini 562.233 EUR, ki vključuje porabo sredstev za investicijski nadzor 183.442 EUR, načrte in drugo projektno dokumentacijo 211.148 EUR, drugo dokumentacijo 160.168 EUR in investicijski inženiring 7.475 EUR.

### ➤ **43 - Investicijski transferi**

Skupina odhodkov investicijski transferi vključuje izdatke, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnja osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove.

Investicijski transferi so bili realizirani v višini **242.109 EUR** oziroma **68,0%** glede na veljavni proračun 2014. Občina je v leto 2014 realizirala 50.976 EUR ali 17,4% manj investicijskih transferov kot v letu 2013. Delež teh odhodkov v vseh odhodkih proračuna znaša **1,2%**.

#### **4310 – Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki**

Pri investicijskih transferih nepridobitnim organizacijam so evidentirana transferna sredstva za investicijska vlaganja Gasilske zveze Zagorje ob Savi v višini 158.853 EUR in Smučarskega kluba za investicijska vlaganja na smučišču Marela v višini 8.000 EUR in nakup kombija v višini 5.000 EUR.

Ti investicijski transferi so bili realizirani v višini **171.853 EUR**, kar je 91,4% glede na plan 2014.

#### **4310 – Investicijski transferi posameznikom in zasebnikom**

Znotraj investicijskih transferov posameznikom in zasebnikom je občina evidentirala sredstva, ki jih je na osnovi razpisa razdelila fizičnim osebam za izgradnjo malih čistilnih naprav.

Ti investicijski transferi so bili realizirani v višini **4.655 EUR**, kar je 9,4% glede na veljavni plan 2014.

#### **432 – Investicijski transferi proračunskim uporabnikom**

V letu 2014 je občina za investicijske transfere v javne zavode namenila **65.601 EUR**, kar je 55,5% glede na veljavni plan 2014. V planu investicijskih transferov so bila vključena sredstva v višini 66.000 EUR, ki naj bi jih občina nakazala na Zasavske lekarne, da bi le te realizirale odkup prostorov za opravljanje lekarniške dejavnosti na Izlakah. V skladu s pogodbo, je občina realizirala direktno plačilo (konto 420) oziroma svoj del kupnine plačala neposredno prodajalcu (NLB d.d.) in ne Zasavskim lekarnam (konto 432). Med investicijskimi transferi so evidentirana sredstva za Knjižnico Zagorje 4.925 EUR, Mladinski center 2.041 EUR, osnovne šole 43.277 EUR, Glasbeno šolo Zagorje 5.642 EUR in za računalniško opremljanje vseh šol 9.716 EUR.

Natančneje je realizacija posameznih vrst odhodkov predstavljena v poglavju IV.2. Obrazložitve - POSEBNI DEL, ki vsebuje poročila o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov oziroma oddelkov s poslovnimi poročili.

Naslednja tabela prikazuje delež tekočih odhodkov v vseh odhodkih in delež investicijskih odhodkov v vseh odhodkih oziroma razmerje med tekočim in investicijskim delom proračuna.

Tabela 11: Struktura odhodkov

v EUR

Skupina kontov	Realizacija	Veljavni proračun	Realizacija
	2013	2014	2014
Tekoči odhodki	2.975.045	3.331.664	2.898.905
Tekoči transferi	6.874.900	6.809.142	6.703.607
<b>Skupaj tekoči del</b>	<b>9.849.945</b>	<b>10.140.806</b>	<b>9.602.512</b>
Investicijski odhodki	4.204.922	14.936.639	10.796.171
Investicijski transferi	293.085	355.906	242.109
<b>Skupaj investicijski del</b>	<b>4.498.007</b>	<b>15.292.545</b>	<b>11.038.280</b>
<b>VSI ODHODKI</b>	<b>14.347.952</b>	<b>25.433.351</b>	<b>20.640.792</b>
<b>Tekoči odhodki/ Vsi odhodki</b>	<b>69%</b>	<b>40%</b>	<b>46%</b>
<b>Investicijski odhodki/ Vsi odhodki</b>	<b>31%</b>	<b>60%</b>	<b>54%</b>

V letu 2013 je bilo realiziranih 69% tekočih in 31% investicijskih odhodkov glede na celotne odhodke 2013. V letu 2014 se je razmerje spremenilo v korist investicijskih odhodkov, in sicer je bilo v letu 2014 realiziranih 46% tekočih in 54% investicijskih odhodkov glede na celotne odhodke 2014.

Razlika med prihodki in odhodki Bilance prihodkov in odhodkov ( A bilanca) znaša - 1.404.361 EUR, kar pomeni, da je bilo v letu 2014 realiziranih več odhodkov kot prihodkov oziroma ustvarjen **proračunski primanjkljaj** v višini - **1.404.361 EUR**.

V nadaljevanju je prikazana realizacija odhodkov proračuna za leto 2014 upoštevaje:

❖ Funkcionalno klasifikacijo

Funkcionalna klasifikacija je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah občine. Predpisana funkcionalna klasifikacija javnofinančnih izdatkov je skladna z mednarodno COFOG klasifikacijo in omogoča mednarodne primerjave.

Tabela 12: Odhodki po funkcionalni klasifikaciji

v EUR

funkcionalna klasifikacija	Veljavni plan 2014	Realizacija 2014	Realizacija glede na skupno realizacijo (%)	Realizacija glede na veljavni plan (%)
01 JAVNA UPRAVA	2.055.765	1.810.757	8,8	88,1
02 OBRAMBA	17.064	14.925	0,1	87,5
03 JAVNI RED IN VARNOST	358.000	340.827	1,7	95,2
04 GOSPODARSKE DEJAVNOSTI	3.339.442	2.893.854	14,0	86,7
05 VARSTVO OKOLJA	10.499.179	7.347.448	35,6	70,0
06 STANOVANSKA. DEJ. IN PROST. RAZVOJ	987.006	796.309	3,9	80,7
07 ZDRAVSTVO	151.772	97.269	0,5	64,1

08 REKREAC.,KULTURA, DEJ.NEPROF.ORG.	1.692.819	1.184.691	5,7	70,0
09 IZOBRAŽEVANJE	4.646.237	4.478.402	21,7	96,4
10 SOCIALNA VARNOST	1.686.065	1.676.309	8,1	99,4
<b>SKUPAJ</b>	<b>25.433.351</b>	<b>20.640.792</b>	<b>100</b>	<b>81,2</b>

❖ Programsko klasifikacijo

Programska klasifikacija je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih programih, ki jih izvaja občina. S programsko klasifikacijo dobimo odgovor za kaj se porabljajo javna sredstva.

Po pravilniku o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov so izdatki za leto 2014 razvrščeni v :

- področja proračunske porabe
- glavne programe
- podprograme
- proračunske postavke
- podkote.

**Tabela 13: Odhodki po programski klasifikaciji**

v EUR

	programska klasifikacija	Veljavni plan 2014	Realizacija 2014	Realizacija glede na skupno realizacijo (%)	Realizacija glede na veljavni plan (%)
01	POLITIČNI SISTEM	262.160	242.895	1,2	92,7
02	EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTR.	20.000	16.929	0,1	84,6
04	SKUPNE ADM. IN SPL. JAVNE STORITVE	493.769	430.736	2,1	87,2
06	LOKALNA SAMOUPRAVA	1.112.141	1.030.074	5,0	92,6
07	OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGOD.	367.064	348.777	1,7	95,0
08	NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST	8.000	6.975	0,0	87,2
10	TRG DELA IN DELOVNI POGOJI	151.837	146.873	0,7	96,7
11	KMETIJSTVO, GOZDARSTVO, RIBIŠTVO	90.763	86.307	0,4	95,1
12	PRIDOB.IN DISTRIBUCIJA ENERGIJE SUROVIN	347.135	156.245	0,8	45,0
13	PROMET, PROM INFRASTR. IN KOMUNIKAC.	2.091.797	1.887.788	9,1	90,2
14	GOSPODARSTVO	120.538	114.102	0,6	94,7
15	VAROVANJE OKOLJA IN NARAV.DEDIŠČINE	10.501.069	7.348.117	35,6	70,0
16	PROST. PLANIRANJE IN STAN. KOMUN. DEJ.	1.587.928	1.343.010	6,5	84,6
17	ZDRAVSTVENO VARSTVO	347.558	293.054	1,4	84,3
18	KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGAN.	1.611.422	1.104.689	5,4	68,6
19	IZOBRAŽEVANJE	4.646.237	4.478.402	21,7	96,4
20	SOCIALNO VARSTVO	1.038.680	1.038.410	5,0	100,0
22	SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA	62.329	46.896	0,2	75,2
23	INTERVENCIJSKI PROGR. IN OBVEZNOSTI	572.924	520.513	2,5	90,9
	<b>SKUPAJ</b>	<b>25.433.351</b>	<b>20.640.792</b>	<b>100,0</b>	<b>81,2</b>

❖ Institucionalna klasifikacija

Institucionalna klasifikacija daje odgovor na to kdo porabljajo javna sredstva. Vsaka občina upošteva organiziranost pripravi svojo lastno klasifikacijo neposrednih proračunskih uporabnikov. Za občino Zagorje ob Savi velja, da so neposredni proračunski uporabniki naslednje institucionalne enote: občinski svet, nadzorni odbor, župan, občinska uprava (vključuje vse oddelke), ožji deli občin oziroma vsaka krajevna skupnost.

**Tabela 14: Odhodki po institucionalni klasifikaciji**

v EUR

institucija	Veljavni plan 2014	Realizacija 2014	Realizacija glede na skupno realizacijo (%)	Realizacija glede na veljavni plan institucije (%)
OBČINSKI SVET	382.200	363.625	1,8	95,1
NADZORNI ODBOR	10.000	8.577	0,0	85,8
ŽUPAN	144.753	133.589	0,6	92,3
OBČINSKA UPRAVA	24.420.655	19.830.126	96,1	81,2
oddelek za splošne zadeve	1.494.444	1.407.091	6,8	94,2
oddelek za javne finance	249.770	189.766	0,9	76,0
oddelek za družbene dejav. in gospodarstvo	7.925.208	7.183.044	34,8	90,6
oddelek za gospodarske javne službe	14.581.033	10.934.930	53,0	75,0
oddelek za okolje in prostor	170.200	115.295	0,6	67,7
KS Čemšenik	83.971	42.879	0,2	51,1
KS Izlake	115.108	76.306	0,4	66,3
KS Mlinše Kolovrat	50.484	31.980	0,2	63,3
KS Kisovec	19.845	15.800	0,1	79,6
KS Podkum	42.083	31.716	0,2	75,4
KS Šentgotard	28.651	14.021	0,1	48,9
KS Jože Marn	15.352	6.960	0,0	45,3
KS Franc Farčnik	15.352	12.187	0,1	79,4
KS Ravenska vas	10.186	5.483	0,0	53,8
KS Rudnik Toplice	9.111	5.980	0,0	65,6
KS Kotredež	14.223	12.800	0,1	90,0
KS Šentlambert	56.785	35.980	0,2	63,4
KS Tirna	14.592	12.783	0,1	87,6
SKUPAJ	25.433.351	20.640.792	100,0	81,2

#### **IV.1.2.2. Račun finančnih terjatev in naložb (B bilanca)**

##### **750 – Prejeta vračila danih posojil**

Na tem kontu je bilo evidentiranih 20.428 EUR prejemkov, in sicer iz naslova vračil posojil družbe Spekter d.o.o. Trbovlje.

Odhodkov v Računu finančnih terjatev in naložb v letu 2014 ni bilo.

Razlika med prihodki in odhodki te bilance je **pozitivna** in znaša **+ 20.428 EUR**.



### IV.1.2.3. Račun financiranja (C bilanca)

#### 500 - Zadolževanje

Občina se je v letu 2014 zadolžila za **1.000.000 EUR**, in sicer za financiranje investicijskega dela proračuna oziroma za investicijo vrtec Smrkci. Občina je najela kredit pri poslovni banki za obdobje 10 let, z mesečnim odplačevanjem glavnice, od 01.01.2015 dalje in mesečnim odplačevanjem obresti.

#### 550 - Odplačilo domačega dolga

Občina je v letu 2014 odplača **301.412 EUR** glavnice kreditov. Vse obveznosti iz naslova kreditnih pogodb je občina plačevala v skladu z obračuni bank, točno na rok.

Razlika med prihodki in odhodki Računa financiranja je pozitivna in se izkazuje kot **neto zadolževanje** v višini **+ 698.588 EUR**.

Občina je imela v letu 2014 zelo dobro likvidnost, zato se ni kratkoročno zadolževala.

Tabela 15: Zadolženost občine

v EUR

BANKA	Leto pogodbe	Znesek	Leto izteka pogodbe	Stanje na dan 31.12.2013	Zadolžitev v letu 2014	Odplačila v letu 2014	Stanje na dan 31.12.2014
NLB d.d. OŠ Ivana Skvarče	2004	492.405	2019	196.987		32.824	164.163
UNICREDIT d.d. OŠ Izlake	2007	1.252.000	2022	725.638		85.356	640.282
NLB d.d. OŠ Izlake	2008	1.200.000	2023	769.968		83.232	686.736
UNICREDIT d.d. Vrtec Smrkci	2012	1.500.000	2027	1.400.000		100.000	1.300.000
SPARKASSE d.d. Vrtec Smrkci	2014	1.000.000	2024	0	1.000.000	0	1.000.000
<b>SKUPAJ</b>				3.092.593	1.000.000	301.412	<b>3.791.181</b>

Občina je v letu 2014 zvišala zadolženost glede na leto 2013 za 698.588 EUR, in sicer znaša zadolženost občine po stanju 31.12.2014 3.791.180 EUR oziroma 221 EUR/prebivalca. Občina je zadolžena znotraj zakonskih mej in ima še prost kreditni potencial.

Tabela 16: Skupna zadolženost javnega sektorja na nivoju Občine Zagorje ob Savi

v EUR

Naziv pravne osebe	Stanje na dan 31.12.2013	Stanje na dan 31.12.2014
Občina Zagorje ob Savi	3.092.593	3.791.181
JP Komunala Zagorje d.o.o.	26.596	2.102
<b>SKUPAJ</b>	3.119.189	<b>3.793.283</b>

#### **IV.1.2.4. Rekapitulacija bilanc zaključnega računa proračuna**

Iz rekapitulacije vseh treh bilanc proračuna je razvidno, da je imela občina v letu 2014 dejansko na razpolago 23.419.893 EUR, porabila je 20.942.204 EUR, razlika v višini **2.477.689 EUR** pa ostaja na kontu sredstva iz preteklih let in se nameni za porabo v proračunskem letu 2015.

**Tabela 17: Rekapitulacija bilanc proračuna za leto 2014**

v EUR

	<b>Prihodki in prejemi</b>	<b>Odhodki in izdatki</b>
A. Bilanca prihodkov in odhodkov	19.236.431	20.640.792
B. Račun finančnih terjatev in naložb	20.428	0
C. Račun financiranja	1.000.000	301.412
	<b>20.256.859</b>	<b>20.942.204</b>
Sredstva na računih iz preteklih let	3.163.034	
<b>SKUPAJ</b>	<b>23.419.893</b>	<b>20.942.204</b>
<b>Skupni PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ</b>	<b>+2.477.688</b>	

#### **IV.1.2.5. Stanje sredstev na računu iz preteklih let**

Vsi presežki prihodkov nad odhodki oziroma odhodkov nad prihodki posameznih bilanc v letu 2014 se evidentirajo v Bilanci stanja na kontu 9009-neporabljena sredstva iz preteklih let. Končno stanje tega konta na dan 31.12.2013, oziroma začetno na dan 01.01.2014, je bilo 3.163.034 EUR.

Sprememba stanja sredstev na računu v letu 2014 izhaja iz:

- zmanjšanja (-) 1.404.361 EUR Bilanca prihodkov in odhodkov
- povečanja (+) 20.428 EUR Račun finančnih terjatev in naložb
- povečanja (+) 698.588 EUR Račun financiranja
- zmanjšanja (-) zaradi prenosa ostanka sredstev (iz naslova izvirnih prihodkov) krajevnih skupnosti na dan 31.12.2014, v skupni višini 73.292 EUR, v breme 9009. (navodila-revija IKS št. 6/14)

Upoštevaje stanje na računu 31.12.2013 oziroma 01.01.2014 in promet v letu 2014, dobimo stanje sredstev na tem računu na dan 31.12.2014 v višini **2.404.396 EUR**, ki se nameni za porabo oziroma financiranje odhodkov v proračunu 2015.

Ostane sredstev v višini 2.404.397 EUR sestavljajo neporabljena namenska sredstva oziroma neporabljeni namenski prihodki (takse, najemnine, ...), proračunska rezerva – elementar (46.016 EUR) in druga neangažirana proračunska sredstva. V poglavju VIII.1. Poročilo o porabi namenskih sredstev v letu 2014 je pregled realizacije, porabe in ostanka posameznih vrst namenskih sredstev.

### **VI.1.3. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 40. čl. ZJF**

40. člen Zakona o javnih financah govori o ukrepih za uravnoteženje proračuna, ki jih lahko sprejme župan na predlog za finance pristojne službe v občinski upravi.

Posebni ukrepi za uravnoteženje proračuna, kot npr. daljša ustavitev prevzemanja obveznosti, podaljšanje pogodbenih plačilnih rokov in podobno, v letu 2014 ni bilo potrebno sprejemati.

Občina se tekom leta ni likvidnostno zadolževala, svoje obveznosti je poravnala na rok, na dan 31.12.2014 ne izkazuje neplačanih zapadlih obveznosti.

Proračun je bil tekom leta, z rebalansom v mesecu septembru 2014, ponovno uravnotežen. To je bil prvi in edini rebalans v letu 2014.

### **IV.1.4. Poročilo o vključevanju novih obveznosti v proračun skladno z 41.čl.ZJF**

41. člen Zakona o javnih financah govori o vključevanju novih obveznosti v proračun, ki bi jih župan moral vključiti v primeru, če bi vlada sprejela zakon ali odlok, na podlagi katerega bi nastale za občinski proračun nove obveznosti.

Potrebe po vključitvi tovrstnih obveznosti v proračun 2014 ni bilo. Smo pa v proračunu 2014, na osnovi sklepa župana oziroma občinskega sveta odprli, naslednje proračunske postavke:

- do rebalansa:

- ✓ PP 30023 Energetska sanacija objekta Proletarec
- ✓ PP 20060 Energetska sanacija vrtca Maja
- ✓ PP 04042 Energetska sanacija telovadnice ob OŠ IK
- ✓ PP 04043 Energetska sanacija telovadnice ob OŠ IK
- ✓ PP 10019 Revitalizacija mestnega trga v Zagorju
- ✓ PP 13236 KS Čemšenik-poraba sredstev telekomunikacijska vlaganja-defibrilator

- po rebalansu:

- ✓ PP 10016 Celovita prenova degradiranih površin Cesta Borisa Kidriča

Za vse novo aktivirane proračunske postavke so bila sredstva zagotovljena na osnovi prerazporeditev sredstev z drugih proračunskih postavk oziroma na osnovi koriščenja sredstev splošne proračunske rezervacije.

### **IV.1.5. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve**

V 49. členu Zakona o javnih financah je navedeno, da se sredstva proračunske rezerve uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih in ekoloških nesreč. V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna in deluje kot proračunski sklad. Župan je dolžan pisno obveščati Občinski svet o uporabi teh sredstev.

Na osnovi določil 49. člena Zakona o javnih financah in 9. člena Odloka o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2014 župan sam odloča o porabi sredstev proračunske rezerve do 40.000 EUR, o porabi teh sredstev mora župan pisno obvestiti Občinski svet dvakrat letno, nad to vrednostjo pa o uporabi sredstev rezervnega sklada odloča občinski svet.

Realizacija proračunskega sklada rezerv v letu 2014:

	v EUR
➤ Stanje rezerv 01.01.2014	<b>87.813</b>
(prenos sredstev iz leta 2013)	
➤ Oblikovanje rezerv v 2014:	<b>120.000</b>
➤ Poraba rezerv v 2014:	<b>161.797</b>
- drugi splošni material in storitve: 80.811	
- geodetske storitve, parcelacija, cenitve: 488	
- drugi splošni izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje: 67.106	
- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam: 10.000	
- tekoča plačila storitev izvajalcem javnih služb, ki niso posr.pror.up.: 3.391	
➤ Stanje rezerv 31.12.2014	<b>46.016</b>

Sredstva rezerv so bila v letu 2014 porabljena po naslednjih objektih:

- ✓ padajoče kamenje na lokalni cesti Zagorje - Klančiče: 1.342,00 €
- ✓ padajoče kamenje v Razboru: 1.268,80 €
- ✓ plaz na Pinterjevi cesti: 366,00 €
- ✓ plaz v naselju Selo: 366,00 €
- ✓ plaz pred naseljem Zgornje Izlake: 1000,40 €
- ✓ plaz Zabreznik: 1.342,00 €
- ✓ plaz Lavrin Spodnji Šemnik: 14.691,24 €
- ✓ plaz Loke-Zabreznik-Ržiše: 3.574,60 €
- ✓ plaz pri stanovanjski hiši na Zlato polje 9a: 183,00 €
- ✓ plaz Ravne: 17.484,32 €
- ✓ plaz Podkrnica-Mošnik-Sava: 2.806,00 €
- ✓ plaz cesta v Krače: 488,00 €
- ✓ plaz stanovanjski objekt Jerman v Brdih: 4.886,10 €
- ✓ plat potoška vas Poljana: 3.782,73 €
- ✓ podor Dolenja vas pri Zagorju: 10.784,80 €
- ✓ podor na cesti Slačnik Orlek: 10.513,23 €
- ✓ podor cesta Znojile: 750,71 €
- ✓ podor na cesti Spodnje Čolnišče Krbulje: 6.241,39 €
- ✓ podor na cesti Loke-Zabreznik-Ržiše: 549,00 €
- ✓ podor na cesti Šentlambert-Kolk: 2.465,01 €
- ✓ podor na cesti Čolnišče: 1.513,98 €
- ✓ skalna brežina lokalna cesta Zagorje - Vidrga: 23.542,83 €
- ✓ usad na lokalni cesti Zagorje - Zide in Zaloka - Vrhe: 1.720,20 €
- ✓ usad pod gospodarskim objektom Podkum 63: 768,60 €
- ✓ hudournik Selo pri Zagorju: 2.474,60 €
- ✓ hudournik Burkeljc v Podvinah: 1.598,20 €
- ✓ podporni zid pod župniščem Podkum: 2.306,04 €
- ✓ podporni zid Ravne pri Mlinšah: 1.220,00 €
- ✓ podporni zid pri Gasilskem domu v Čolniščah: 2.305,80 €
- ✓ podporni zid pri OŠ Šentgotard: 329,40 €
- ✓ podporni zid Grobušča: 280,60 €
- ✓ posedeno pobočje pri stanovanjski hiši Zupančič v Šemniku: 1.603,08 €
- ✓ vdor na cesti Zgornje Izlake-pokopališče Zgornje Izlake: 547,05 €
- ✓ vdor na cesti Mosar: 4.971,50 €
- ✓ odstranitev vejevja, kamenja Zagorje-Vidrga: 1.156,56 €
- ✓ odstranitev vejevja, kamenja Čolnišče-Kal: 1.792,48 €
- ✓ odstranitev vejevja, kamenja Podkrnica-Sava: 1.403,00 €
- ✓ intervencije Gasilske zveze Zagorje: 10.000,00 €
- ✓ intervencije JP Komunale Zagorje d.o.o.: 3.391,36 €
- ✓ nabava kamenja, betonskih cevi in tirnic za sanacijo posledic poplav: 13.986,14 €

#### **IV.1.6. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije**

Na osnovi določil Zakona o javnih financah je imela občina v letu 2014 oblikovano splošno proračunsko rezervacijo, ki je namenjena za plačila tistih obveznosti, ki v proračunu niso planirane oziroma so planirane prenizko. Za te namene je bilo v proračunu 2014 zagotovljenih 50.000 EUR sredstev. Skladno z 8. členom Odloka o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2014 o uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča župan.

Na osnovi sklepov župana je bilo v letu 2014 porabljenih 7.076 EUR sredstev splošne proračunske rezervacije za poravnavo obveznosti, ki bodisi niso bile planirane v proračunu ali pa na veljavnih proračunskih postavkah ni bilo zadosti sredstev za poravnavo vseh nastalih obveznosti.

Poraba sredstev splošne proračunske rezervacije je vidna v naslednji tabeli.

**Tabela 18: Razdelitev sredstev splošne proračunske rezervacije na proračunske postavke v EUR**

Proračunska postavka	Vrednost	Odhodki po sklepu
<b>OBČINSKI SVET</b>	<b>0</b>	
<b>NADZORNI ODBOR</b>	<b>0</b>	
<b>ŽUPAN</b>	<b>400</b>	
01084 Humanitarne akcije	400	OO RK Zagorje (sofinanciranje nakupa defibrilatorjev)
<b>OBČINSKA UPRAVA</b>	<b>6.676</b>	
<b>Oddelek za splošne zadeve</b>	<b>0</b>	
<b>Oddelek za javne finance</b>	<b>0</b>	
<b>Oddelek za družb. dejavnosti in gosp.</b>	<b>0</b>	
<b>Oddelek za GJS</b>	<b>6.676</b>	
10016 Cel.pren.deg.površin cesta B. Kidriča	1.817	vračilo sredstev MGRT-ju
91312 Zbirni center	1.745	del računa za izdelavo ekološkega otoka Vidrga in Polšina
81025 Subvencija cene - tržnica	155	del računa za oktobrsko subvencijo
91416 Subvencija cen - pokopališče	2.959	del računa za oktobrsko subvencijo
<b>Oddelek za okolje in prostor</b>	<b>0</b>	
<b>SKUPAJ:</b>	<b>7.076</b>	

#### **IV.1.7. Poročilo o spremembi med sprejetim in veljavnim proračunom**

V skladu z 38. členom Zakona o javnih financah in 5. členom Odloka o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2014 ima župan pravico, da prerazporeja proračunska sredstva (prerazporeja pravice porabe med proračunskimi postavkami). Župan prerazporeja proračunska sredstva na predlog predlagatelja finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika (Občinski svet, Nadzorni odbor, Župan, Občinska uprava) upošteva omejitve, da skupno povečanje oziroma zmanjšanje ne sme presegati **30% obsega področja proračunske porabe neposrednega proračunskega uporabnika**. O prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami znotraj posamezne krajevne skupnosti odloča predsednik sveta krajevne skupnosti, v kolikor skupno povečanje ali zmanjšanje posamezne proračunske postavke ne presega 5.000 EUR.

Osnova za prerazporejanje pravic porabe je zadnji sprejeti proračun ali rebalans proračuna. Prerazporeditve izvede župan tako, da ostane proračun uravnotežen. O izvršenih

prerazporeditvah poroča župan Občinskemu svetu dvakrat letno in sicer v polletnem poročilu in v zaključnem računu.

V obdobju od 01.01.2014 do prvega rebalansa 2014 je bilo v proračunu opravljenih 525.966 EUR prerazporeditev, in sicer znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov (brez upoštevanja sredstev splošne proračunske rezervacije) kot sledi:

Prerazporeditve znotraj neposrednih uporabnikov proračuna od 1.1.2014 do sprejetja 1. rebalansa 2014:

Proračunski uporabnik	Znesek prerazporeditev
➤ Občinski svet	16.650
➤ Nadzorni odbor	0
➤ Župan	0
➤ Občinska uprava	505.123
-oddelek za splošne zadeve	1.875
-oddelek za javne finance	1.150
-oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo	17.546
-oddelek za gospodarske javne službe	484.552
-oddelek za okolje in prostor	0
➤ Krajevne skupnosti	4.193
<b>SKUPAJ</b>	<b>525.966</b>

V spodnji tabeli so prikazana področja proračuna znotraj posameznih neposrednih uporabnikov, ki so s prerazporeditvami (realiziranimi na osnovi sklepov župana) pridobila oziroma izgubila pravice porabe, in sicer v obdobju od 01.01.2014 do sprejetja 1. rebalansa proračuna 2014.

**Tabela 19: Prerazporeditve med področji proračuna v sprejetem proračunu 2014** v EUR

<b>OBČINSKI SVET</b>				
področje porabe	Sprejeti	Prerazporeditve	Veljavni	Indeks
	proračun 2014	na SP 2014	proračun 2014	velj/spr
<b>01 politični sistem</b>	166.000	- 9.800	156.200	94
<b>04 skupne administrativne službe</b>	144.500	+ 9.800	154.300	107
<b>Skupaj</b>		<b>9.800</b>		
<b>ŽUPAN</b>				
Področje porabe	Sprejeti	Prerazporeditve	Veljavni	Indeks
	proračun 2014	na SP 2014	proračun 2014	velj/spr
<b>Skupaj</b>		<b>0</b>		
<b>OBČINSKA UPRAVA</b>				
Področje porabe	Sprejeti	Prerazporeditve	Veljavni	Indeks
	proračun 2014	na SP 2014	proračun 2014	velj/spr
<b>11 kmetijstvo, gozdarstvo, ribištvo</b>	79.163	+ 7.000	86.163	109
<b>12 pridobivanje in distribuc. ener. surovin</b>	362.008	- 53.000	309.008	85

<b>13 promet, prometna infrastrukt. in komun.</b>	2.000.560	+ 200.790	2.201.350	110
<b>15 varovanje okolja in naravne dediščine</b>	10.554.313	- 154.790	10.399.523	99
<b>16 prostorsko plan. in stan. kom. dej.</b>	1.482.441	- 180.000	1.302.441	88
<b>23 intervencijski programi in obveznosti</b>	150.000	+ 180.000	330.000	220
<b>Skupaj</b>		<b>387.790</b>		

Področje intervencijskih programov je v času od sprejetja proračuna do 1. rebalansa proračuna 2014 pridobilo 180.000 EUR pravic porabe (120% povečanje) oziroma več kot je v pristojnosti prerazporejanja pravic župana, zato je bilo to povečanje realizirano na osnovi sklepa občinskega sveta.

V obdobju od 01.01.2014 do prvega rebalansa 2014 so bile na osnovi sklepov predsednikov svetov KS realizirane naslednje prerazporeditve:

**Tabela 20: Prerazporeditve v sprejetem proračunu 2014** v EUR

<b>KS ČEMŠENIK</b>				
<b>Proračunska postavka:</b>	<b>Sprejeti</b>	<b>Prerazporeditve</b>	<b>Veljavni</b>	<b>Razlika</b>
	<b>proračun 2014</b>	<b>na SP 2014</b>	<b>proračun 2014</b>	<b>velj-spr</b>
<b>13234 Poraba sredstev telekom. vlaganja</b>	27.199	- 1.693	25.506	-1.693
<b>13236 Poraba sr. telekom. vlag.-defibrilator</b>	0	+ 1.693	1.693	1.693
<b>Skupaj</b>		<b>1.693</b>		

**Tabela 21: Prerazporeditve v sprejetem proračunu 2014** v EUR

<b>KS TIRNA</b>				
<b>Proračunska postavka:</b>	<b>Sprejeti</b>	<b>Prerazporeditve</b>	<b>Veljavni</b>	<b>Razlika</b>
	<b>proračun 2014</b>	<b>na SP 2014</b>	<b>proračun 2014</b>	<b>velj-spr</b>
<b>13140 Funkcionalni stroški</b>	993	- 500	493	-500
<b>13142 Prireditve v KS</b>	2.250	- 2.000	250	
<b>13260 Vzdrževanje javnih poti</b>	4.837	+ 2.500	7.337	2.500
<b>Skupaj</b>		<b>2.500</b>		

Vse prerazporeditve, ki so bile opravljene od sprejetja proračuna 2014 do prvega rebalansa, so bile ustrezno vključene v rebalans proračuna in potrjene s sprejemom 1. rebalansa proračuna 2014.

V obdobju od prvega rebalansa proračuna 2014 do 31.12.2014 je bilo v proračunu opravljenih 90.630 EUR prerazporeditev, kar predstavlja manj kot 1% realiziranih odhodkov celotnega proračuna 2014 in sicer znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov (brez upoštevanja sredstev splošne proračunske rezervacije) kot sledi:

Prerazporeditve znotraj neposrednih uporabnikov proračuna od 1. rebalansa 2014 do 31.12.2014:

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek prerazporeditev</b>
➤ Občinski svet	8.070
➤ Nadzorni odbor	0
➤ Župan	0
➤ Občinska uprava	76.957
-oddelek za splošne zadeve	+ 6.710
-oddelek za splošne zadeve	- 6.710
-oddelek za javne finance	0
-oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo	+ 25.096
-oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo	- 25.096
-oddelek za gospodarske javne službe	+ 42.851
-oddelek za gospodarske javne službe	- 32.351
-oddelek za okolje in prostor	+ 2.300
-oddelek za okolje in prostor	- 12.800
➤ Krajevne skupnosti	5.603
-KS Čemšenik	+/- 891
-KS Jože Marn	+/- 1.000
-KS Kotredež	+/- 2.000
-KS Šentlambert	+/- 603
-KS Tirna	+/- 1.107
<b>SKUPAJ</b>	<b>90.630</b>

V spodnji tabeli so prikazana področja proračuna znotraj posameznih neposrednih uporabnikov, ki so s prerazporeditvami (realiziranimi na osnovi sklepov župana) pridobila oziroma izgubila pravice porabe, in sicer v obdobju od 1. rebalansa proračuna 2014 do konca leta 2014:

**Tabela 22: Prerazporeditve med področji proračuna v 1. rebalansu 2014**

v EUR

<b>OBČINSKI SVET</b>				
<b>Področje porabe</b>	<b>1. rebalans</b>	<b>Prerazporeditve</b>	<b>Veljavni</b>	<b>Indeks</b>
	<b>2014</b>	<b>na 1. rebalans</b>	<b>proračun 2014</b>	<b>velj/reb</b>
<b>04 skupne administrativne službe</b>	169.000	- 1.300	167.700	99
<b>14 gospodarstvo</b>	42.000	+ 1.300	43.300	103
<b>Skupaj</b>		<b>1.700</b>		
<b>ŽUPAN</b>				
<b>Področje porabe</b>	<b>1. rebalans</b>	<b>Prerazporeditve</b>	<b>Veljavni</b>	<b>Indeks</b>
	<b>2014</b>	<b>na 1. rebalans</b>	<b>proračun 2014</b>	<b>velj/reb</b>
<b>Skupaj</b>		<b>0</b>		
<b>OBČINSKA UPRAVA</b>				
<b>Področje porabe</b>	<b>1. rebalans</b>	<b>Prerazporeditve</b>	<b>Veljavni</b>	<b>Indeks</b>
	<b>2014</b>	<b>na 1. rebalans</b>	<b>proračun 2014</b>	<b>velj/reb</b>



<b>04 skupne administrativne službe</b>	204.849	- 1.704	203.145	99
<b>10 trg dela in delovni pogoji</b>	149.800	+ 2.037	151.837	101
<b>11 kmetijstvo, gozdarstvo, ribištvo</b>	89.063	+1.700	90.763	102
<b>15 varovanje okolja in naravne dediščine</b>	10.498.024	- 1.700	10.496.324	100
<b>17 zdravstveno varstvo</b>	348.080	- 2.215	345.865	99
<b>19 izobraževanje</b>	4.659.862	-13.625	4.646.237	100
<b>20 socialno varstvo</b>	1.009.773	+ 15.507	1.025.280	102
<b>Skupaj</b>		<b>19.244</b>		

V obdobju od 1. rebalansa 2014 do zaključka proračunskega leta 2014 je bilo opravljenih 20.944 EUR prerazporeditev, ki so vplivale na obseg pravic porabe posameznih področij proračuna in so bile opravljene na osnovi sklepov župana. Od tega je bilo 1.700 EUR prerazporeditev opravljenih v okviru Občinskega sveta in 19.244 EUR znotraj Občinske uprave. V obdobju od 1. rebalansa proračuna 2014 do zaključka leta 2014 so bile na osnovi sklepov predsednikov svetov KS realizirane naslednje prerazporeditve:

**Tabela 23: Prerazporeditve v 1. rebalansu 20**

v EUR

KS ČEMŠENIK				
Proračunska postavka:	1. rebalans	Prerazporeditve	Veljavni	Razlika
	2014	na 1. rebalans	proračun	reb-velj
			2014	
<b>13230 Vzdrževanje javnih poti</b>	15.769	+ 892	16.661	892
<b>13031 Plače</b>	7620	- 892	6.728	892
<b>Skupaj</b>		<b>892</b>		

**Tabela 24: Prerazporeditve v 1. rebalansu 2014**

v EUR

KS JOŽE MARN				
Proračunska postavka:	1. rebalans	Prerazporeditve	Veljavni	Razlika
	2014	na 1. rebalans	proračun	reb-velj
			2014	
<b>13080 Funkcionalni stroški</b>	2.96	+ 1.000	4.976	1.000
<b>13280 Vzdrževanje javnih poti</b>	7.108	- 1.000	6.108	1.000
<b>Skupaj</b>		<b>1.000</b>		

Tabela 25: Prerazporeditve v 1. rebalansu 2014

v EUR

KS KOTREDEŽ				
Proračunska postavka:	1. rebalans	Prerazporeditve	Veljavni	Razlika
	2014	na 1. rebalans	proračun 2014	reb-velj
13100 Funkcionalni stroški	993	+ 787	1.780	787
13102 Prireditve	3.510	-2.001	1.509	2.001
13300 Vzdrževanje javnih poti	7.842	+1.214	9.056	1.214
<b>Skupaj</b>		<b>2.001</b>		

Tabela 26: Prerazporeditve v 1. rebalansu 2014

v EUR

KS ŠENTLAMBERT				
Proračunska postavka:	1. rebalans	Prerazporeditve	Veljavni	Razlika
	2014	na 1. rebalans	proračun 2014	reb-velj
13130 Funkcionalni stroški	2.506	+ 603	3.109	603
13132 Prireditve v KS	4.264	- 603	3.661	603
<b>Skupaj</b>		<b>603</b>		

Tabela 27: Prerazporeditve v 1. rebalansu 2014

v EUR

KS TIRNA				
Proračunska postavka:	1. rebalans	Prerazporeditve	Veljavni	Razlika
	2014	na 1. rebalans	proračun 2014	reb-velj
13140 Funkcionalni stroški	1.694	- 707	987	707
13142 Prireditve v KS	2.500	- 400	2.100	400
133400 Vzdrževanje javnih poti	7.818	- 1.107	8.925	1.107
<b>Skupaj</b>		<b>1.107</b>		

#### **IV.1.8. Poročilo o spremembah neposrednih uporabnikov proračuna med letom**

V letu 2014 ni bilo sprememb neposrednih proračunskih uporabnikov.

#### **IV.1.9. Obseg prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let**

6. člen Odloka o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2014 opredeljuje dovoljen obseg obveznosti, ki jih lahko občina prevzema v breme proračuna prihodnjih let.

Dovoljen obseg prevzetih obveznosti za **investicijske odhodke in investicijske transfere** ne sme presegati 70% pravic porabe sprejetega proračuna 2014 in sicer 60% v letu 2015 in 10% v ostalih prihodnjih letih; kar predstavlja za leto 2015: **9.173.311 EUR** za preostala leta pa **1.528.885 EUR**.

- Skupen obseg prevzetih obveznosti in predobremenitev po stanju 31.12.2014, ki bremenijo proračun občine v letu 2015 in v prihodnjih letih iz naslova **investicijskih odhodkov in investicijskih transferov je 7.295.196 EUR:**
  - 1.322.815 EUR obveznosti iz naslova potrjenih situacij oziroma računov za storitve in dobave investicijske narave, ko so že bile opravljene v letu 2014 in imajo valuto plačila v januarju 2015
  - 5.972.381 EUR predobremenitev iz naslova podpisanih pogodb in izdanih naročilnic za storitve in dobave investicijske narave, ki bodo opravljene in fakturirane v letu 2015,
    - 0 EUR predobremenitev iz naslova podpisanih pogodb za storitve in dobave investicijske narave, ki bodo opravljene in fakturirane po letu 2015.

Dovoljeni obseg prevzetih obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za **tekoče odhodke in tekoče transfere** ne sme presegati 25% pravic porabe sprejetega proračuna 2014, kar znaša: **2.536.125 EUR**.

- Skupen obseg prevzetih obveznosti in predobremenitev po stanju 31.12.2014, ki bremenijo proračun občine v letu 2015 in v prihodnjih letih iz naslova **tekočih odhodkov in tekočih transferov je 1.199.137 EUR:**
  - 1.061.176 EUR obveznosti iz naslova računov, ki zapadejo v plačilo v januarju 2015
  - 137.961 EUR predobremenitev iz naslova podpisanih pogodb in izdanih naročilnic za storitve in dobave, ki bodo opravljene in fakturirane v letu 2015.
    - 0 EUR predobremenitev iz naslova podpisanih pogodb za storitve in dobave tekoče narave, ki bodo opravljene in fakturirane po letu 2015.

V skladu z Odlokom o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2014 omejitve glede prevzemanja obveznosti v breme proračuna prihodnjega in prihodnjih let ne veljajo za projekte sofinancirane iz skladov EU.

Skupen obseg prevzetih obveznosti Občine Zagorje ob Savi v letu 2014 v breme proračunov prihodnjih let je nižji kot dovoljuje odlok.

#### **IV.1.10. Delovanje sistema notranjega finančnega nadzora z Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ**

V skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih uporabnikov proračuna mora občina pripraviti oceno delovanja sistema notranjega finančnega nadzora.

Notranji finančni nadzor obsega enotno zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja ter stalno preverjanje tega sistema. Notranji nadzor javnih financ ne zadeva zgolj področje financ ali računovodenje, ampak celotno poslovanje proračunskega uporabnika.

Notranji finančni nadzor temelji na predpostavki, da je doseganje ciljev proračunskega uporabnika izpostavljeno tveganjem. Zato je dolžnost vsakega proračunskega uporabnika, da opredeli svoje splošne, posebne in operativne cilje za proračunskega uporabnika kot celoto, po organizacijskih enotah in po procesih ter opredeli možna tveganja, verjetnost njihovega nastanka in posledice, sprejme ukrepe, stalno preverja njihovo ustreznost in uspešnost.

Ukrepi, ki jih proračunski uporabnik vzpostavi predstavljajo sistem notranjih kontrol, s katerimi proračunski uporabnik zagotavlja:

- zakonitost in skladnost poslovanja;
- smotrno uporabo sredstev;
- varovanje sredstev pred goljufijami;

- pravočasno in celovito informiranje.

Predstojnik Občine Zagorje ob Savi je izdelal oceno delovanja sistema notranjega finančnega nadzora oziroma Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ na osnovi samoocenitve in poročil notranjega revizorja.

Občina Zagorje ob Savi nima lastne revizijske službe. Za potrebe izvedbe notranjega revidiranja poslovanja občina enkrat letno izbere zunanjega revizorja. Za proračunsko leto 2013 je revizijo notranjega poslovanja Občine Zagorje ob Savi opravila družba Munera d.o.o. iz Ljutomera. Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ je v poglavju Priloge VIII.3. .

## **IV.2. Obrazložitve – POSEBNI DEL**

### **IV.2.1. Občinski svet**

#### **IV.2.1.1. Poročilo o realizaciji finančnega načrta Občinskega sveta**

- **Obrazložitev posameznih vrst izdatkov na nivoju podskupine**

**Tabela 28: Bilanca odhodkov - OBČINSKI SVET**

v EUR

K3	OPIS	1.rebalans 2014	Veljavni plan 2014	Realizacija 2014	Rea/Reb	Rea/Velj
400	Sredstva za nadurno delo	0,00	401,22	401,22	0	100
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	0,00	64,60	64,60	0	100
402	Izdatki za blago in storitve	254.279,41	229.322,53	213.198,61	84	93
411	Transferi posam. in gospodinjstvom	1.000,00	1.000,00	0,00	0	0
412	Transferi neprofitnim org.in ustanovam	101.650,00	117.340,00	116.120,00	114	99
413	Drugi tekoči domači transferi	25.270,59	34.071,65	33.840,49	134	99
	<b>skupaj</b>	<b>382.200,00</b>	<b>382.200,00</b>	<b>363.624,92</b>	95	95

- **Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom**

Občinski svet je v letu 2014 porabil 363.625 EUR, kar je 74.855 EUR več kot v letu 2013 (v letu 2014 so bili stroški lokalnih volitev) in 95% glede na plan za leto 2014.

- **Obrazložitev prenosa neporabljenih namenskih sredstev**

Prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz leta 2013 ni bilo; tudi v letu 2014 v okviru Občinskega sveta ni bilo ostanka neporabljenih namenskih sredstev oziroma prenosa v leto 2015.

- **Obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let**

Neporavnanih obveznosti iz preteklih let ni bilo.

- **Obrazložitev vključitve novih obveznosti v skladu z 41.čl. ZJF**