

III. OBRAZLOŽITVE POLLETNEGA POROČILA

III.1. Obrazložitve – SPLOŠNI DEL

III.1.1. Realizacija prihodkov in odhodkov ter prejemkov in izdatkov, proračunski presežek oziroma primanjkljaj, zadolževanje proračuna

III.1.1.1. Bilanca prihodkov in odhodkov (A bilanca)

PRIHODKI Bilance prihodkov in odhodkov

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).

Vsi prihodki, ki so za leto 2015 planirani v višini 17.480.235 EUR, so bili v šestih mesecih letošnjega leta realizirani v višini 7.442.898 EUR, oziroma 42,6% glede na letni plan.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala cca 2.642.730 EUR več prihodkov kot je planirala.

➤ **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 v šestih mesecih leta 2015 realizirala **4.745.395 EUR** davčnih prihodkov, kar je **49,5%** glede na letni plan. V strukturi vseh realiziranih prihodkov predstavljajo davčni prihodki največji del, in sicer 63,7%.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta 2015 realizirala cca 282.356 EUR več davčnih prihodkov kot je planirala, zaradi več realizirane dohodnine in več pobrane vodne takse.

700 - Davek na dohodek in dobiček

Med davke na dohodek in dobiček spada prihodek občine iz dohodnine. Občina od Ministrstva za finance tedensko prejema dohodno, v prvih šestih mesecih leta 2015 je občina prejela 4.158.480 EUR dohodnine, oziroma 48,9% glede na letni plan.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala za 206.358 EUR več dohodnine. Ob pripravi proračuna za leto 2015 občina ni, zaradi še nedokončanih pogajanj med vlado in združenji občin, razpolagala z dokončnimi podatki o višini povprečnine, zato se je odločila za konzervativen pristop pri upoštevanju višine povprečnine oziroma dohodnine kot enega najpomembnejših virov financiranja proračuna.

703 – Davek na premoženje

Med davke na premoženje sodijo:

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

Davkov na premoženje je bilo v prvih šestih mesecih 2015 realiziranih 373.821 EUR, oziroma 43,1% glede na letni plan.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala 20.000 EUR manj davkov na premoženje, predvsem zaradi nižje realizacije davkov na dediščine in darila.

7030 – Davek na nepremičnine

Med realiziranimi davki na premoženje predstavljajo največji delež davki na nepremičnine oziroma nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, in sicer 324.348 EUR, oziroma 86,8% vseh davkov na premoženje, kar je glede na letni plan 43,8%.

7031 – Davek na premoženje

Občina je v prvem polletju 2015 realizirala 990 EUR davkov na premoženje, oziroma 99,0% glede na letni plan.

7032 - Davek na dediščine in darila

Davkov na dediščine in darila je občina v prvem polletju 2015 zbrala 1.071 EUR, oziroma 3,6% glede na letni plan.

7033 – Davek na promet nepremičnin

Polletna realizacija davkov na promet nepremičnin in finančno premoženje v letu 2015 znaša 47.411 EUR, kar je 49,9% letnega plana.

704 – Domači davki na blago in storitve

Med domače davke na blago in storitve sodijo:

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

Davkov na blago in storitve je bilo v prvih šestih mesecih 2015 realiziranih 212.915 EUR, oziroma 94,7% glede na letoletni plan.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta tovrstne prihodke realizirala v višini 320.800 EUR, zaradi več pobrane vodne takse.

7044 – Davki na posebne storitve

Davek na posebne storitve kot je davek na dobitke od iger na srečo, je bil v prvem polletju 2015 realiziran v višini 1.950 EUR, kar je 19,5% glede na plan.

7047 – Drugi davki na uporabo blaga in storitev

Drugi davki na uporabo blaga in storitev, ki so bili v prvih šestih mesecih realizirani v višini 210.965 EUR, oziroma 98,2% glede na letni plan, vključujejo takso za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, turistično takso in pristojbino za vzdrževanje gozdnih. Višja realizacija od planirane je posledica več pobrane vodne takse

Občina je ob pripravi proračuna 2015 upoštevala, da bodo s 1.6.2015 občani, ki bodo priklopljeni na čistilno napravo, prenehali plačevati vodno takso oziroma, da bodo namesto vodne takse plačevali omrežnino, ki se vrača v občinski proračun kot najemnina. Občina ocenjuje, da bo pobrala cca 90.000 EUR več vodne takse, ker bo prekop na čistilno napravo realiziran jeseni.

706 – Drugi davki

Na kontu **drugi davki (706)** so zbrani davki, v višini 179 EUR, ki so bili plačani na prehodne davčne račune DURS-a in jih le ta še ni ustrezno identificiral oziroma dal ustrezne inštrukcije za njihovo prerazporeditev na ustrezne oziroma vsebinsko prave konte (nerazporejeni davki).

➤ 71 - Nedavčni prihodki

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

Nedavčnih prihodkov je bilo v šestih mesecih leta 2015 realiziranih **459.560 EUR**, kar je **37,3%** glede na letoletni plan.

V strukturi vseh realiziranih prihodkov predstavljajo nedavčni prihodki le 6,2%.

Realizacija nedavčnih prihodkov je v prvem polletju pod planom, zaradi zamud pri plačilu najemnin za poslovne prostore in stanovanja.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala cca 137.004 EUR manj nedavčnih prihodkov kot je planirala s proračunom, zaradi prestavitve plačila obveznosti družbe Ceroz d.o.o. v leto 2016 in zaradi nižje najemnine od infrastrukture.

710 – Udeležba na dobičku in prihodkih od premoženja

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

- prihodki od udeležbe na dobičku;
- prihodki od obresti;
- prihodki od premoženja.

Prihodkov od udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja je bilo v prvih šestih mesecih 2015 realiziranih 397.592 EUR, oziroma 41,7% glede na letni plan.

Ocenjujemo, da bodo do konca tovrstni prihodki realizirani cca 94.503 EUR pod planom.

7102 – Prihodki od obresti

Prihodkov od obresti je občina v prvem polletju 2015 realizirala v višini 6.328 EUR, oziroma 33,7% glede na letni plan. To so obresti iz naslova a vista sredstev občine in krajevnih skupnosti, depozitov, drugih obresti ter zamudnih obresti. Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala cca 5.753 EUR manj obresti kot je planirala z letnim planom.

7103 – Prihodki od premoženja

Realizacija prihodkov od premoženja delno zaostaja za planom, v šestih mesecih je bilo realiziranih 361.264 EUR, oziroma 40,0% prihodkov od premoženja glede na letni plan. Med prihodke od premoženja spadajo prihodki od najemnin za: poslovne prostore, poslovne prostore KS, stanovanja, osnovna sredstva oziroma infrastrukturo, zemljišča, zemljišča KS in koncesije. Manjša polletna realizacija je predvsem zaradi nižjih prihodkov iz naslova najemnin za poslovne prostore in stanovanja. Ocenjujemo, da bo občina tovrstnih prihodkov do konca leta realizirala cca 88.750 EUR manj kot je planirala, in sicer zaradi nižje najemnine od infrastrukture.

711 – Takse in pristojbine

Med takse in pristojbine spadajo upravne takse, ki jih je občina v šestih mesecih leta 2015 realizirala v višini 3.362 EUR, oziroma 61,1% glede na letni plan.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta tovrstne prihodke realizirala v planirani višini.

712 – Globe in denarne kazni

Med denarne kazni se vključujejo prihodki iz naslova nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora in denarne kazni za prekrške. Občina je v polletju 2015 realizirala tovrstnih prihodkov v višini 3.870 EUR, oziroma 38,7% glede na letni plan.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta tovrstne prihodke realizirala v planirani višini.

713 – Prihodki od prodaje blaga in storitev

Prihodki od prodaje blaga in storitev so bili v šestih mesecih leta 2015 realizirani v višini 5.171 EUR, oziroma 26,3% glede na letni plan. Med realiziranimi prihodki od prodaje blaga in storitev predstavljajo največji delež prihodki iz naslova prodaje blaga, ki so jih realizirale KS. Na knjigovodsko nizko izkazano realizacijo tovrstnih prihodkov vpliva dejstvo, da podatki ne vključujejo realizacije tovrstnih prihodkov v KS Izlake (KS Izlake zaradi objektivnih vzrokov ni posredovala na občino podatkov o polletni realizaciji prihodkov in odhodkov).

Polletna realizacija prihodkov iz naslova prodaje blaga in storitev je pod planom, ocenjujemo, da bo občina do konca leta tovrstne prihodke realizirala v planirani višini.

714 – Drugi nedavčni prihodki

Med druge nedavčne prihodke spadajo prihodki iz naslova amortizacije in dobička iz preteklih let do podjetja Ceroz d.o.o., prihodki iz naslova dobička Javnega podjetja Komunala Zagorje d.o.o. iz podbilanc za sredstva prejeta v upravljanje, komunalni prispevek, prispevki oziroma doplačila občanov, SPIZ in CSD za izvajanje programa "družinski pomočnik", in drugi izredni nedavčni prihodki.

Drugih nedavčnih prihodkov je bilo v prvih šestih mesecih 2015 realiziranih 49.565 EUR, oziroma 20,2% glede na letni plan.

Polletna realizacija drugih nedavčnih prihodkov je pod planom in po posameznih vrstah zelo neenakomerno realizirana:

- ✓ v letu 2015 smo planirali 40.593 EUR sredstev iz naslova terjatev za amortizacijo in dobiček iz preteklih let do podjetja Ceroz d.o.o.. Ta sredstva bo občina, na osnovi podpisanega dogovora vseh županov občin, ki sodelujejo v tem projektu, prejela oziroma bodo vključena v proračun 2016,
- ✓ v proračunu 2015 je med prihodki vključenih 53.342 EUR sredstev iz naslova rezultatov podbilanc JP Komunale Zagorje d.o.o., prihodek bo realiziran v drugi polovici leta,
- ✓ komunalnega prispevka je bilo v prvi polovici leta plačanega 49.565 EUR, kar je 29,5% letnega plana; ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala cca 20.000 EUR manj komunalnega prispevka kot je planirala z letnim planom,
- ✓ občina je prejela 12.085 EUR ali 34,5% prispevkov in doplačil za izvajanje programa »družinski pomočnik«, ocenjujemo, da bo letna realizacija v skladu s planom,
- ✓ drugih izrednih nedavčnih prihodkov je bilo v prvi polovici leta realiziranih 1.724 EUR, kar je le 11,3% letnega plana, zato ocenjujemo, da bo občina do konca leta prejela cca 5.000 EUR manj tovrstnih prihodkov.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala manj drugih nedavčnih prihodkov, in sicer v višini cca 42.501 EUR glede na letni plan.

➤ **72 - Kapitalski prihodki**

Kapitalskih prihodkov je občina v šestih mesecih leta 2015 realizirala **20.438 EUR**, kar je **30,6%** glede na letni plan.

V strukturi vseh realiziranih prihodkov predstavljajo kapitalski prihodki le 0,27%.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala kapitalske prihodke v skladu s planom.

720 – Prihodki od prodaje osnovnih sredstev

Prihodkov od prodaje osnovnih sredstev je občina v prvih šestih mesecih 2015 realizirala 806 EUR, kar je 46,0% glede na letni plan, in sicer iz naslova prodaje stanovanj.

Ocenjujemo, da bodo prihodki od prodaje osnovnih sredstev do konca leta realizirani v skladu s planom.

722 – Prihodki od prodaje in menjave zemljišč in neopredmetenih sredstev

Prihodkov od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev je občina v prvih šestih mesecih 2015 realizirala 19.632 EUR, oziroma 30,2% glede na letni plan, in sicer iz naslova prodaje in menjave zemljišč.

Ocenjujemo, da prihodki od prodaje zemljišč, ki vključujejo tudi menjave, do konca leta realizirani v skladu s planom.

➤ **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.

Občina v šestih mesecih leta 2015 ni prejela donacij, ocenjujemo, da bodo donacije do konca leta realizirane v skladu s planom, in sicer v okviru krajevnih skupnosti.

➤ **74 - Transforni prihodki**

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

Transfornih prihodkov je občina v prvih šestih mesecih leta 2015 realizirala **2.717.505 EUR**, kar je **33,7%** glede na letni plan.

V strukturi vseh realiziranih prihodkov predstavljajo transforni prihodki 36,5%.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta 2015 realizirala cca 2.497.376 EUR več transfernih prihodkov kot je planirala z letnim planom, zaradi več sredstev finančne izravnave, dodatnih državnih sredstev za sofinanciranja projektov po ZFO, dodatnih državnih ter evropskih sredstev za sofinanciranje kanalizacijskega sistema in čistilne naprave ter regijskega centra za ravnanje z odpadki.

740 – Prejeta sredstva iz državnega proračuna

Teh prihodkov je občina v prvih šestih mesecih 2015 realizirala 614.245 EUR, oziroma 74,0% glede na letni plan, in sicer 427.816 EUR za financiranje tekočih obveznosti in 186.429 EUR za financiranje investicij.

Tabela 1: Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz naslova tekočih obveznosti oziroma za tekočo porabo v EUR

	Sprejeti proračun 2015	Realizacija jan-jun 2015	Ocena realizacije 2015
finančna izravnava	0	333.365	553.243
programa »družinski pomočnik«	60.000	72.237	72.237
medobč.inšpektorat za redarstvo - MIR	24.561	22.214	22.214
gozdne ceste	4.000	0	4.000
subvencioniranje najemnin	1.400	0	1.400
SKUPAJ:	89.961	427.816	653.094

- ✓ po podatkih ministrstva, s katerimi je občina razpolagala v času priprave proračuna, občina ni bila upravičena do finančne izravnave, ampak bi bilo celotno financiranje primerne porabe občine realizirano skozi dohodnino,
- ✓ sredstva sofinanciranja družinskega pomočnika je občina že prejela, in sicer 12.237 EUR več kot je planirala,
- ✓ občina je v prvi polovici leta prejela obvestilo ministrstva, da bo v mesecu juliju prejela 7.653 EUR, preostanek sredstev v višini 17.857 EUR, do katerih je občina upravičena v letošnjem letu, pa bo prejela v letu 2016, torej z zamikom,
- ✓ sredstva za vzdrževanje gozdnih cest bo občina prejela do konca leta,
- ✓ sredstva iz naslova subvencioniranja najemnin bo občina prejela do konca leta.

Tabela 2: Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije v EUR

	Sprejeti proračun 2015	Realizacija jan-jun 2015	Ocena realizacije 2015
požarna taksa	43.200	13.680	43.200
sofinanciranje investicij-ZFO:	0	0	84.944
- revitalizacija mestnega trga	0	0	84.944
kanalizacijski sistem in ČN Zagorje-Kisovec	299.319	154.212	599.319
regijska deponija komunalnih odpadkov	127.773	18.537	288.143
elementar - Most IGM	270.000	0	0

elementar - Zabreznik	0	0	37.848
elementar - Podkum	0	0	40.721
elementar - Mošenik	0	0	39.830
SKUPAJ:	740.292	186.429	1.134.005

- ✓ požarno takso, ki je vir za financiranje investicij s področja gasilstva, prejema občina mesečno,
- ✓ po podatkih ministrstva, s katerimi je občina razpolagala v času priprave proračuna, občine niso bile upravičene do sredstev ZFO za sofinanciranje investicij,
- ✓ pri investiciji kanalizacijski sistem in čistilna naprava Zagorje Kisovec je občina v postopku pridobivanja oziroma čaka na sklep za odobritev dodatnih sredstev,
- ✓ pri investiciji regijska deponija komunalnih odpadkov je občina zaradi spremembe strukture virov financiranja upravičena do več sredstev,
- ✓ ob pripravi proračuna je občina planirala, da bo iz državnega proračuna prejela sredstva iz naslova elementarja za financiranje obnove mostu IGM, dejansko pa bo občina pridobila sredstva za sanacije v Zabrezniku, Podkumu in Mošeniku.

741 – Prejeta sredstva iz sredstev proračuna EU

Teh prihodkov je občina v prvih šestih mesecih 2015 realizirala 1.603.260 EUR, oziroma 27,9% glede na letni plan.

741200 – Prejeta sredstva iz sredstev proračuna EU – strukturna politika

Teh prihodkov je občina v prvih šestih mesecih realizirala 441.141 EUR ali 15,3% letnega plana

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala tovrstnih prihodkov v višini cca. 2.784.872 EUR.

Tabela 3: Prejeta sredstva iz proračuna EU – strukturna politika

v EUR

	Sprejeti proračun 2015	Realizacija jan-jun 2015	Ocena realizacije 2015
vrtec Smrkci	0	2.515	2.515
revitalizacija mestnega trga	2.459.755	361.836	2.459.755
obnova rudarskega muzeja	417.969	76.790	322.602
SKUPAJ:	2.877.724	441.141	2.784.872

- ✓ sredstva iz državnega proračuna v višini 2.515 EUR, bi morala občina prejeti že v letu 2014,
- ✓ sofinanciranje pri revitalizaciji mestnega trga in obnovi rudarskega muzeja je usklajeno z dinamiko izvajanja investicij in bo zaključeno v letošnjem letu, ko bosta zaključena oba projekta.

7413000 - Prejeta sredstva iz sredstev proračuna EU - kohezijska politika .

Teh prihodkov je občina v prvih šestih mesecih 2015 realizirala 1.162.119 EUR, oziroma 40,4% glede na letni plan.

Tabela 4: Prejeta sredstva iz proračuna EU – kohezijska politika

v EUR

	Sprejeti proračun 2015	Realizacija jan-jun 2015	Ocena realizacije 2015
ureditev parkirišča P+R	81.868	183.210	183.210
regijska deponija komunalnih odpadkov	724.046	105.041	1.632.812
kanalizacijski sistem in ČN Zagorje-Kisovec	2.072.869	873.867	2.696.144
SKUPAJ:	2.878.783	1.162.118	4.512.166

- ✓ parkirišča P+R so bila zaključena v letu 2014, sofinanciranja so se delno, zaradi zamika financiranja države, prestavila iz leta 2014 v leto 2015,
- ✓ pri investiciji regijska deponija komunalnih odpadkov je občina zaradi spremembe strukture virov financiranja upravičena do več sredstev,
- ✓ pri investiciji kanalizacijski sistem in čistilna naprava Zagorje Kisovec je občina v postopku pridobivanja oziroma čaka na sklep za odobritev dodatnih sredstev.

ODHODKI Bilance prihodkov in odhodkov (A bilanca)

V Bilanci prihodkov in odhodkov se proračunski prihodki delijo na:

- tekoči odhodki (40);
- tekoči transferi (41);
- investicijski odhodki (42);
- investicijski transferi (43).

Vsi odhodki, ki so za leto 2015 planirani v višini 20.601.806 EUR so bili v šestih mesecih letošnjega leta realizirani v višini 7.958.139 EUR, oziroma 38,6% glede na letni plan.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala cca 2.593.568 EUR več odhodkov kot je planirala.

➤ **40 - Tekoči odhodki**

Tekočih odhodkov je bilo v šestih mesecih leta 2015 realiziranih **1.261.500 EUR**, kar je **38,8%** glede na sprejeti letni plan oziroma **37,8%** glede na veljavni plan. V strukturi vseh realiziranih odhodkov predstavljajo tekoči odhodki 15,6%.

Ocenjujemo, da se bodo tekoči odhodki do konca leta glede na veljavni letni plan znižali minimalno oziroma za cca 34.990 EUR.

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, je bilo v prvih šestih mesecih realiziranih **339.126 EUR** sredstev, kar je 46,4% glede na sprejeti oziroma veljavni plan.

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. V prvem polletju 2015 je občina plačala

54.876 EUR prispevkov delodajalcev za socialno varnost, kar je 44,9% glede na sprejeti oziroma veljavni plan.

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, prevozní 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 občina v prvih šestih mesecih leta 2015 realizirala v višini **707.937 EUR**, kar je 45,9% glede na sprejeti plan oziroma 43,4% glede na veljavni plan.

403 Plačila domačih obresti

vsebujejo plačila obresti na domači dolg in jih je občina do 30.6.2015 plačala v višini **31.067 EUR**, kar je 38,8% glede na sprejeti oziroma glede na veljavni plan.

409 Sredstva izločena v rezerve

vključujejo sredstva:

- splošne proračunske rezervacije in sicer v višini 40.000 EUR, ki jih je občina v prvi polovici leta del, in sicer v višini 6.440 EUR, v skladu z 8. členom Odloka o proračunu občine za leto 2015, prerazporedila na proračunske postavke finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, in sicer v celoti na oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo.
- občina je v prvem polletju oblikovala za 80.000 EUR rezerv za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč.
- sredstva drugih rezerv (za sanacijo plazov in objektov zaradi naravnih nesreč) so bila v prvi polovici leta porabljena v višini 48.495 EUR.

➤ **41 - Tekoči transferi**

Tekočih transferov je bilo v šestih mesecih leta 2015 realiziranih **3.579.576 EUR** kar je **53,1%** glede na sprejeti letni plan oziroma **53,5%** glede na veljavni letni plan. V strukturi vseh realiziranih odhodkov predstavljajo tekoči transferi 45,0%.

Ocenjujemo, da bodo tekoči transferi do konca leta glede na veljavni letni plan narasli za cca 213.090 EUR.

410 - Subvencije

Subvencije javnim podjetjem, t.j. JP Komunalni Zagorje d.o.o. so bile v prvi polovici leta realizirane v višini 16.127 EUR, kar je 39,2% glede na sprejeti oziroma veljavni letni plan.

411 - Transferi posameznikom in gospodinjstvom

vključujejo plačila namenjena za tekočo porabo posameznikov ali gospodinjstev in predstavljajo splošen dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali popolno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov. Tovrstnih transferov je občina v prvih šestih mesecih leta 2015 plačala v višini **1.639.025 EUR**, kar je 51,2% glede na sprejeti oziroma 51,1% glede na veljavni plan.

412 - Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

vsebujejo plačila neprofitnim organizacijam in ustanovam, torej javnim in privatnim institucijam, katerih cilj ni pridobivanje dobička (dobrodelne organizacije, verske organizacije, društva in druge neprofitne organizacije). Tovrstnih transferov je občina v prvih šestih mesecih leta 2015 plačala v višini **352.289 EUR**, kar je 56,5% glede na sprejeti plan oziroma 56,6% glede na veljavni plan.

413 - Drugi tekoči domači transferi

zajemajo tekoče transfere drugim ravnam države ter tekoče transfere v javne zavode in druge izvajalce javnih služb. Tovrstnih transferov je občina v prvih šestih mesecih leta 2015 plačala v višini **1.572.135 EUR**, kar je 55,4% glede na sprejeti plan oziroma 56,6% glede na veljavni plan.

➤ **42 - Investicijski odhodki**

Investicijskih odhodkov je bilo v šestih mesecih leta 2015 realiziranih **3.005.326 EUR**, kar je **29,1%** glede na sprejeti letni plan oziroma **29,2%** glede na veljavni plan. V strukturi vseh realiziranih odhodkov predstavljajo investicijski odhodki 37,8%.

Šestmesečna realizacija investicijskih odhodkov zaostaja za planom. Nižja realizacija investicijskih odhodkov v prvi polovici leta glede na drugo polovico leta je običajna, ker je bistveno več plačil investicijskih del, zaradi narave investicijskega cikla, realiziranih v drugi polovici leta.

Realizacija investicijskih odhodkov po posameznih projektih je predstavljena v nadaljevanju poročila v okviru posebnega dela proračuna.

Ocenjujemo, da bo občina do konca leta realizirala cca 2.455.324 EUR več investicijskih odhodkov kot je planirala z veljavnim planom.

4202 – Nakup opreme

Občina je v šestih mesecih porabila 13.469 EUR sredstev za nakup opreme, in sicer za telekomunikacijsko in pisarniško opremo 4.796 EUR, kanalizacijski sistem 3.813 EUR, računalnike 2.152 EUR, civilno zaščito 1.521 EUR in spremljanje rabe energije 1.187 EUR.

4204 – Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije

Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je občina v šestih mesecih realizirala 2.675.632 EUR; in sicer kanalizacijski sistem 1.529.562 EUR, občinske ceste z mestnim trgom 491.169 EUR, področje odpadkov 276.848 EUR, muzej Loke 206.426 EUR, oskrbo z vodo 115.388 EUR, vrtec 36.412 EUR in daljinsko ogrevanje 19.827 EUR.

4205 – Investicijsko vzdrževanje in obnove

Občina je v šestih mesecih porabila za investicijsko vzdrževalna dela 33.427 EUR. Predmet investicijskega vzdrževanja in obnov je bil sistem toplotnega ogrevanja 13.471 EUR, vodovodni sistem 6.773 EUR, kanalizacijski sistem 4.400 EUR, objekti za rekreacijo 3.525 EUR, tržnica 3.039 EUR, sistem zbiranja odpadkov 1.491 EUR in investicijsko vzdrževanje v osnovni šoli Ivana Skvarče 728 EUR.

4206 – Nakup zemljišč in naravnih bogastev

Za zemljišča je občina realizirala v prvi polovici leta 50.675 EUR odhodkov. Pri tem predstavljajo nakupi zemljišč potrebni za izgradnjo kanalizacijskega sistema 20.000 EUR, za ceste 5.268 EUR; ostalo so zamenjave in zaokrožitve zemljišč.

4207 – Nakup nematerialnega premoženja

Občina je v okviru posodobitve in nadgradnje informacijskega sistema za nakup licenčne programske opreme v prvi polovici porabila 311 EUR.

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

Za te namene je evidentirana šestmesečna realizacija v višini 231.812 EUR, ki vključuje porabo sredstev za investicijski nadzor 40.893 EUR, investicijski inženiring 3.738 EUR, plačila storitev in druge dokumentacije 68.150 EUR in načrte ter drugo projektno dokumentacijo 119.031 EUR.

➤ **43 - Investicijski transferi**

Investicijskih transferjev je bilo v šestih mesecih leta 2015 realiziranih **11.736 EUR**, kar je **39,7%** glede na sprejeti oziroma **39,2%** glede na veljavni letni. V strukturi vseh realiziranih odhodkov predstavljajo investicijski transferi 1,4%.

Šestmesečna realizacija investicijskih transferov je pod planom.

Realizacija investicijskih transferov je predstavljena v nadaljevanju poročila v okviru posebnega dela proračuna.

Ocenjujemo, da bodo investicijski transferi do konca leta realizirani cca 39.856 EUR pod veljavnim planom.

431 – 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 82.295 EUR, Smučarskega kluba Zagorje v višini 4.913 EUR in na osnovi razpisa razdeljena sredstva fizičnim osebam za financiranje malih čistilnih naprav v višini 1.600 EUR.

Investicijski transferi so bili v šestih mesecih realizirani pod planom, ker so bila razpisana sredstva posameznikom za sofinanciranje malih čistilnih naprav porabljena minimalno.

432 – Investicijski transferi proračunskim uporabnikom

V šestih mesecih leta je občina realizirala investicijske transfere za investicijska vlaganja javnih zavodov v višini 22.928 EUR, kar je v skladu s planom. Med investicijskimi transferi so evidentirana sredstva za šole 20.033 EUR, Knjižnico Zagorje 610 EUR in Mladinski center Zagorje 2.285 EUR.

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

Tabela 5: Struktura odhodkov

v EUR

Skupina kontov	Sprejeti proračuna 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija jan-jun 2015
tekoči odhodki			
tekoči transferi	3.254.239	3.334.576	1.261.500
Skupaj tekoči del	6.743.115	6.686.497	3.579.576
	9.997.354	10.021.073	4.841.076
investicijski odhodki			
investicijski transferi	10.322.753	10.295.977	3.005.326
	281.700	284.756	111.736
Skupaj investicijski del	10.604.453	10.580.733	3.117.062
<u>VSI ODHODKI</u>	<u>20.601.806</u>	<u>20.601.806</u>	<u>7.958.139</u>
Delež tekočega dela	48%	49%	61%
Delež investicijskega dela	52%	51%	39%

Zgornja tabela kaže, da je občina v prvem polletju realizirala 61% tekočih in 39% investicijskih odhodkov glede na vse odhodke. Nizek procent realizacije investicijskih odhodkov v prvi polovici leta je običajen, ker občina vsako leto večina investicijskih stroškov plača v drugi polovici leta, zaradi narave investicijskega cikla.

V nadaljevanju je prikazana polletna realizacija proračuna upošteva:

- Funkcionalno klasifikacijo

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

Tabela 6: Odhodki po funkcionalni klasifikaciji januar-junij/2015

v EUR

funkcionalna klasifikacija	Sprejeti proračuna 2015		Veljavni proračun 2015		Realizacija januar-junij/2015	
	skupaj	%	skupaj	%	skupaj	%
01 JAVNA UPRAVA	1.972.328	9,6	1.965.888	9,5	838.050	10,5
02 OBRAMBA	11.000	0,1	11.000	0,1	2.801	0,0
03 JAVNI RED IN VARNOST	318.200	1,5	318.200	1,5	157.141	2,0
04 GOSPODARSKE DEJAVNOSTI	5.661.237	27,5	5.661.629	27,5	1.596.190	20,1
05 VARSTVO OKOLJA	5.097.004	24,7	5.095.004	24,7	1.895.692	23,8
06 STANOVANSKA. DEJ. IN PROST. RAZVOJ	924.280	4,5	926.168	4,5	386.456	4,9
07 ZDRAVSTVO	48.000	0,2	55.295	0,3	26.051	0,3
08 REKREAC., KULTURA, DEJ. NEPROF. ORG.	1.810.311	8,8	1.816.767	8,8	917.074	11,5
09 IZOBRAŽEVANJE	2.842.089	13,8	2.842.089	13,8	1.429.458	18,0
10 SOCIALNA VARNOST	1.917.357	9,3	1.909.767	9,3	709.226	8,9
SKUPAJ	20.601.806	100	20.601.806	100	7.958.139	100

- Programsko klasifikacijo

Programska klasifikacija je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih programih, ki jih izvaja občina. Izdatki občine so razdeljeni v: področja / glavne programe / podprograme / proračunske postavke / podkonte.

Tabela 7: Odhodki po programski klasifikaciji

EUR

	programska klasifikacija	Sprejeti proračun 2015		Veljavni proračun 2015		Realizacija januar-junij/2015	
		skupaj	%	skupaj	%	skupaj	%
01	POLITIČNI SISTEM	225.488	1,1	219.488	1,1	105.409	1,3
02	EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTR.	21.000	0,1	21.000	0,1	11.027	0,1
04	SKUPNE ADM. IN SPL. JAVNE STORITVE	419.686	2,0	425.686	2,1	171.870	2,2
06	LOKALNA SAMOUPRAVA	1.116.235	5,4	1.116.235	5,4	491.319	6,2
07	OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGOD.	324.200	1,6	324.200	1,6	157.594	2,0
08	NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST	5.000	0,0	5.000	0,0	2.347	0,0
10	TRG DELA IN DELOVNI POGOJI	157.000	0,8	157.000	0,8	63.257	0,8
11	KMETIJSTVO, GOZDARSTVO, RIBIŠTVO	90.363	0,4	90.363	0,4	16.466	0,2
12	PRIDOB. IN DISTRIBUCIJA ENERG. SUROVIN	176.746	0,9	176.746	0,9	59.728	0,8
13	PROMET, PROM INFRASTR. IN KOMUNIKAC.	4.785.148	23,2	4.785.148	23,2	1.259.907	15,8
14	GOSPODARSTVO	44.650	0,2	44.650	0,2	19.164	0,2
15	VAROVANJE OKOLJA IN NARAV. DEDIŠČINE	5.100.004	24,8	5.098.004	24,7	1.895.692	23,8
16	PROST. PLANIRANJE IN STAN. KOMUN. DEJ.	1.395.611	6,8	1.397.890	6,8	592.289	7,4
17	ZDRAVSTVENO VARSTVO	251.263	1,2	250.984	1,2	132.843	1,7
18	KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGAN.	1.730.900	8,4	1.737.356	8,4	867.263	10,9

19	IZOBRAŽEVANJE	2.842.089	13,8	2.842.089	13,8	1.429.458	18,0
20	SOCIALNO VARSTVO	1.053.924	5,1	1.053.909	5,1	522.943	6,6
22	SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA	85.500	0,4	85.500	0,4	31.067	0,4
23	INTERVENCIJSKI PROGR. IN OBVEZNOSTI	777.000	3,8	770.560	3,7	128.495	1,6
	SKUPAJ	20.601.806	100,0	20.601.806	100,0	7.958.139	100,0

- Institucionalno klasifikacijo

Institucionalna klasifikacija daje odgovor na to kdo porablja 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, ki vključuje vse oddelke, ožji deli občin oziroma vsaka krajevna skupnost posebej.

Tabela 8: odhodki po institucionalni klasifikaciji v EUR

institucija	Sprejeti proračun 2015		Veljavni proračun 2015		Realizacija januar/junij 2015	
	skupaj	%	skupaj	%	skupaj	%
	OBČINSKI SVET	296.200	1,44%	296.200	1,44%	99.275
NADZORNI ODBOR	10.000	0,05%	10.000	0,05%	6.326	0,08%
ŽUPAN	142.088	0,69%	142.088	0,69%	67.037	0,84%
OBČINSKA UPRAVA	19.848.560	96,34%	19.848.560	96,34%	7.662.758	96,29%
oddelek za splošne zadeve	1.461.163	7,09%	1.461.163	7,09%	665.909	8,37%
oddelek za javne finance	317.500	1,54%	311.060	1,51%	115.768	1,45%
oddel.za družb. dej. in gosp.	6.113.476	29,67%	6.119.916	29,71%	3.071.327	38,59%
oddel.za gospod.javne službe	11.809.221	57,32%	11.809.221	57,32%	3.769.691	47,37%
oddelek za okolje in prostor	147.200	0,71%	147.200	0,71%	40.063	0,50%
KS Čemšenik	61.946	0,30%	61.946	0,30%	41.551	0,52%
KS Izlake	61.074	0,30%	61.074	0,30%	21	0,00%
KS Mlinše Kolovrat	31.298	0,15%	31.298	0,15%	21.049	0,26%
KS Kisovec	16.136	0,08%	16.136	0,08%	9.757	0,12%
KS Podkum	35.288	0,17%	35.288	0,17%	16.002	0,20%
KS Šentgotard	14.806	0,07%	14.806	0,07%	4.840	0,06%
KS Jože Marn	11.301	0,05%	11.301	0,05%	1.899	0,02%
KS Franc Farčnik	11.584	0,06%	11.584	0,06%	2.807	0,04%
KS Ravenska vas	6.848	0,03%	6.848	0,03%	1.394	0,02%
KS Rudnik Toplice	7.455	0,04%	7.455	0,04%	2.840	0,04%
KS Kotredež	11.692	0,06%	11.692	0,06%	4.096	0,05%
KS Šentlambert	27.448	0,13%	27.448	0,13%	11341	0,14%
KS Tirna	8.082	0,04%	8.082	0,04%	5146	0,06%
	20.601.806	100,00%	20.601.806	100,00%	7.958.139	100,00%

V prvem polletju 2015 je občina realizirala 7.442.898 EUR vseh prihodkov in 7.958.139 EUR vseh odhodkov. Razlika med prihodki in odhodki je negativna, zato Bilanca prihodkov in odhodkov izkazuje proračunski primanjkljaj v višini - **515.241 EUR**.

III.1.1.2. Račun finančnih terjatev in naložb (B bilanca)

PREJEMKI so bili v prvem polletju 2015 realizirani v višini **5.112 EUR**, kar je 26,9% glede na letni plan. To so sredstva iz naslova vračil posojil družbe Spekter d.o.o. Trbovlje.

IZDATKOV ta račun v letu 2015 ne predvideva.

Razlika med prejemki in izdatki Računa finančnih terjatev in naložb je bila v prvi polovici leta pozitivna in znaša **+ 5.112 EUR**.

III.1.1.3. Račun financiranja (C bilanca)

PREJEMKI

Zadolževanje (500)

Občina v proračunu 2015 planira dodatno dolgoročno zadolževanje v višini 1.150.000 EUR za dobo 10 let. Občina je prejela soglasje Ministrstva za finance, da se lahko zadolži in je tudi že podpisala kreditno pogodbo s poslovno banko.

IZDATKI

Odplačila domačega dolga (550)

Občina je v prvem polletju 2015 odplačala **200.706 EUR** glavnice kreditov. Občina je v šestih mesecih letošnjega leta vse obveznosti do bank plačala v skladu s planom oziroma amortizacijskimi načrti in na rok.

Razlika med prejemki in izdatki Računa financiranja izkazuje neto zadolževanje občine v višini **- 200.706 EUR**. Neto zadolževanje občine v prvem polletju pomeni, da je občina v prvem polletju kredite odplačevala in jih ni najemala.

Tabela 9: Zadolženost Občine Zagorje ob Savi na dan 30.6.2015

v EUR

POSOJILODAJALEC	leto pogodbe	pogodbeni znesek	leto izteka pogodbe	stanje 31.12.2014	zadolževanje v letu 2015	odplačila v letu 2015	stanje 30.6.2015
NLB d.d. OŠ Ivana Skvarče	2004	492.405	2019	164.163		16.412	147.751
UNICREDIT d.d. OŠ izlake	2007	1.252.000	2022	640.282		42.678	597.604
NLB d.d. OŠ izlake	2008	1.200.000	2023	686.736		41.615	645.120
UNICREDIT d.d. Vrtec Smrkci	2012	1.500.000	2027	1.300.000		50.000	1.250.000
SPARKASSE d.d. Vrtec Smrkci	2014	1.000.000	2024	1.000.000		50.000	950.000
DODATNO revit. mestnega trga	2015	1.150.000	2025	0	0	0	0
SKUPAJ				3.791.181	0	200.706	3.590.475

Občina izkazuje po stanju 30.6.2015 zadolženost v višini **3.590.475 EUR**.

Iz naslova dolgoročnih kreditov je občina v prvem polletju 2015 v skladu z amortizacijskimi načrti oziroma obračuni bank odplačala 200.706 EUR glavnice in plačala 31.067 EUR obresti.

Občina je imela v prvem polletju proračunskega leta 2015 zelo dobro likvidnost, zato se ni kratkoročno zadolževala, nasprotno, bila je depozitno aktivna, kar se odraža tudi v realiziranih obrestih za depozite v višini 3.456 EUR. Ocenjujemo, da bo likvidnost občinskega proračuna solidna tudi v drugi polovici leta 2015.

Tabela 10: Skupna zadolženost javnega sektorja na nivoju Občine Zagorje ob Savi v EUR

Naziv pravne osebe:	Stanje na dan 31.12.2014	Sanje na dan 30.6.2015
Občina Zagorje ob Savi	3.791.181	3.590.457
JP Komunala Zagorje d.o.o.	2.102	0
SKUPAJ	3.793.283	3.590.457

Iz gornje tabele je razvidno, da v javnem sektorju na nivoju zagorske občine po stanju 30.6.2015 izkazuje zadolženost samo občinski proračun.

III.1.1.4. Sredstva na računu iz preteklih let

Stanje sredstev na računih iz preteklih let predstavlja prenos neporabljenih prihodkov iz leta 2014 v naslednje leto, torej vir za financiranje odhodkov proračuna 2015. Po zaključnem računu za leto 2014 je bilo ugotovljeno stanje sredstev na računu na dan 31.12.2014 v višini **2.404.396 EUR**.

III.1.1.5. Rekapitulacija bilanc polletnega poročila

Iz rekapitulacije vseh treh bilanc proračuna je razvidno, da je imela občina v prvem polletju leta 2015 dejansko na razpolago 9.852.406 EUR. Od tega je porabila 8.158.845 EUR, razlika v višini **1.693.561 EUR** pa se izkazuje kot presežek oziroma ostanek sredstev na računu.

Tabela 11: Rekapitulacija bilanc na dan 30.6.2015 v EUR

	Prihodki in prejemi	Odhodki in izdatki
A. Bilanca prihodkov in odhodkov	7.442.898	7.958.139
B. Račun finančnih terjatev in naložb	5.112	0
C. Račun financiranja	0	200.706
	7.448.010	8.158.845
Sredstva na računih iz preteklih let	2.404.396	
SKUPAJ	9.852.406	8.158.845
Skupni PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ	+ 1.693.561	

Občina je po stanju 30.6.2015 izkazovala likvidna sredstva v višini 2.519.782 EUR, in sicer kot depozit vezan pri poslovnih bankah v višini 1.590.000 EUR in kot denarna sredstva pri Banki Slovenije v višini 84.959 EUR.

III.1.2. Poročilo o spremembi med sprejetim in veljavnim proračunom-prerazporeditve

V skladu z 38. členom Zakona o javnih financah in 5. členom Odloka o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2015 ima župan pravico, da prerazporeja proračunska sredstva oziroma pravice porabe med proračunskimi postavkami znotraj proračuna. Župan prerazporeja proračunska sredstva na predlog predlagatelja finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika. Pri prerazporejanju pravic porabe med proračunskimi postavkami župan upošteva omejitve. Omejitev je, da skupno povečanje oziroma zmanjšanje ne sme presežati 30% obsega področja proračunske porabe v okviru neposrednega proračunskega uporabnika oziroma občinskega sveta, nadzornega odbora, župana in občinske uprave. V krajevnih skupnostih je za prerazporeditve, ki ne vplivajo na zvišanje oziroma znižanje proračunske postavke do 5.000 EUR, pristojen predsednik sveta KS.

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.

Zaradi opravljenih prerazporeditev se v poglavju II. Tabelarični del polletnega poročila v tabelah pojavlja dodaten stolpec »Veljavni proračun«.

Razlika med stolpcem »Sprejeti proračun 2015« in stolpcem »Veljavni proračun 2015« predstavlja obseg opravljenih prerazporeditev v času od sprejema oziroma začetka veljavnosti proračuna 2015 do 30.6.2015.

Vseh prerazporeditev opravljenih v času od 01.01.2015 do 30.6.2015 je bilo 388.361 EUR.

V spodnji tabeli je prikazan obseg prerazporeditev opravljenih znotraj posameznega neposrednega proračunskega uporabnika v prvem polletju 2015.

Tabela 12: Prerazporeditve znotraj neposrednih uporabnikov proračuna v EUR

Proračunski uporabnik	znesek prerazporeditev
➤ Občinski svet	8.000
➤ Nadzorni odbor	0
➤ Župan	0
➤ Občinska uprava	380.361
-oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo	+ 7.828
-oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo	- 7.828
-oddelek za gospodarske javne službe	+ 369.033
-oddelek za gospodarske javne službe	- 369.033
-oddelek za okolje in prostor	+ 3.500
- oddelek za okolje in prostor	- 3.500
SKUPAJ	388.361

Prerazporeditve opravljene v prvem polletju leta 2015 so imele naslednji vpliv na obseg pravic porabe po **področjih proračunske porabe**:

OBČINSKI SVET

- zvišale so se pravice porabe na področju »Skupne administrativne storitve in splošne javne službe - 04« v višini 6.000,
- znižale so se pravice porabe na področju »Politični sistem - 01« v višini 6.000 EUR.

ŽUPAN

- ni bilo prerazporeditev, ki bi vplivale na prenos pravic porabe med področji proračunske porabe

OBČINSKA UPRAVA

- zvišale so se pravice porabe na področju »Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost - 16« v višini 1.279 EUR in na področju »Kultura, šport in nevladne organizacije - 18« v višini 15 EUR,
- znižale so se pravice porabe na področju »Kmetijstvo, gozdarstvo, ribištvo - 11« v višini 1.000 EUR, »Zdravstveno varstvo - 11« v višini 279 EUR in na področju »Socialno varstvo - 20« v višini 15 EUR.

V prvem polletju 2015 je bila na osnovi sklepov župana porabljena splošna proračunska rezervacija v višini 6.440 EUR oziroma 16,1% razpoložljive. Vsa sredstva splošne proračunske rezervacije so bila prerazporejena na proračunske postavke v okviru oddelka za družbene dejavnosti in sicer za sofinanciranje obnove zaščitenih in drugih kulturnih spomenikov.

III.1.3. Vključitev novih obveznosti v proračun

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

Takšnega primera v prvih šestih mesecih leta 2015 ni bilo. Smo pa v prvi polovici leta v proračunu 2015 na osnovi sklepa župana odprli naslednjo proračunsko postavko:

- ✓ PP 30050 Obnova zaščitenih in drugih kulturnih spomenikov.

Sredstva za financiranje aktivnosti na tej proračunski postavki so bila zagotovljena na osnovi prerazporeditev sredstev oziroma koriščenja sredstev splošne proračunske rezervacije.

III.1.4. Prenos namenskih sredstev iz proračuna preteklega let

Občina je pripravljala proračun 2015 pred zaključnim računom za leto 2014, zato je pri vključevanju oziroma prenosu neporabljenih namenskih sredstev iz leta 2014 v proračun 2015 izhajala iz ocen. Kljub temu je občina večino namenskih prihodkov, ki jih je prejela v letu 2014, vendar ne v tem letu porabila, ob pripravi proračuna za leto 2015 vključila na ustrezne odhodke oziroma proračunske postavke 2015. Dokončen prenos neporabljenih namenskih sredstev na ustrezne proračunske postavke bo občina naredila ob pripravi rebalansa 2015. Pregled neporabljenih namenskih sredstev oziroma Poročilo o prenosu namenskih sredstev v proračun 2015 je v IV. PRILOGE tega poročila.

III.1.5. Poraba 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. Med sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom za leto 2015 oziroma 160.000 €, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. O uporabi sredstev proračunske rezerve do višine 40.000 € po posameznem primeru oziroma objektu odloča župan in o tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet. V primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presegajo navedeni znesek, odloča na predlog župana občinski svet.

Oblikovanje in poraba sredstev proračunske rezerve v prvih šestih mesecih leta 2015 je bila naslednja:

v EUR	
➤ stanje rezerv 01.01.2015	46.016
(prenos sredstev iz leta 2014)	
➤ oblikovanje rezerv v polletju 2015	80.000
➤ poraba rezerv:	71.258
- drugi splošni material in storitve: 21.050	
- drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje: 44.961	
- tekoča plačila storitev drugim izvajalcem-komunalni: 5.247	
➤ stanje rezerv 30.6.2015	54.758

Oblikovanje rezerv:

- občina je oblikovala rezerv v višini 80.000 EUR, to je polovica celotnega zneska planiranega za leto 2015.

Poraba rezerv:

- Plaz Čemšenik: 7.659,65
- Plaz JP 980671 Slačnik-Orlek: 695,40
- Plaz LC 480171 Smrtnica 3: 9.323,48
- Plaz LC 480071 Zaloka-Vrhe: 16.898,46
- Plaz most preko Kotredeščice: 1.561,60
- Plaz objekt Markelj: 439,20
- Podor LC 480281 Briše: 11.381,38
- Podor športno igrišče Kisovec: 1.104,10
- Usad JP 980261 šola Čemšenik: 7.357,82
- Izlov Medvedov graben + Kotredeščica: 4.398,04
- Neurje september 2014, center mesta: 10.439,33

Stanje neporabljenih rezerv na dan 30.6.2015 znaša 54.758 EUR.

III.1.6. Izdana in unovčena poročila

Občina Zagorje ob Savi v skladu z 11. členom Odloka o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2015 v prvih šestih mesecih leta 2015 ni izdajala nobenih poročil.

III.1.7. Plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let

V Zaključnem računu proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2014 je razvidno, da občina po stanju 31.12.2014 ne izkazuje neplačanih zapadlih obveznosti.

V obdobju do 30.6.2015 je bila likvidnost proračuna zelo dobra, občina je vse svoje obveznosti poravnala na rok in po stanju 30.6.2015 ne izkazuje neplačanih zapadlih obveznosti. Občina je denarne presežke plasirala na bančni trg v obliki kratkoročnih depozitov in iz naslova obresti realizirala 3.456 EUR prihodkov.