

# UVOD K PRORAČUNU OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2012

Župan občine Zagorje ob Savi podaja 1. predlog proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2012 z namenom, da se le ta da v javno obravnavo in da se 2. predlog proračuna predlaga v sprejem Občinskemu svetu Občine Zagorje ob Savi v mesecu decembru 2011. Na ta način bo omogočeno, da bo proračun sprejet pred 1. januarjem 2012, kar zagotavlja normalno financiranje in izvrševanje proračuna za leto 2012 brez začasnega financiranja.

Skladno s 17. členom Zakona o javnih financah mora minister pristojen za finance obvestiti občine o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna. Ministrstvo za finance je z dopisom konec meseca septembra letošnjega leta posredovalo občinam osnovne makroekonomske okvire razvoja Slovenije v obdobju 2010 - 2015. Te informacije so služile kot kvantitativno izhodišče pri pripravi občinskega proračuna za leto 2012.

Za lažjo pripravo proračunov je Ministrstvo za finance v mesecu septembru posredovalo občinam proračunski priročnik, ki naj bi služil občinam pri enotnem oblikovanju proračunov. V Proračunskem priročniku za leto 2012 ni novosti glede sestave proračuna, v posameznih poglavjih pa so dana posebna opozorila, ki izhajajo iz ugotovljenih nepravilnosti pri pregledu proračunov preteklega leta.

Proračunski priročnik za pripravo proračunov občin za leto 2012 smo občine prejele s ciljem, da bi bili pristopi občin pri pripravi proračunov poenoteni in da se zasledujejo cilji proračunske reforme:

- uskladitev javne porabe z mednarodno prakso;
- izboljšanje preglednosti in odgovornosti pri razpolaganju s proračunskimi sredstvi;
- vzpostavitev novega pristopa odgovornosti in sodelovanja pri razvoju, spremljanju in ocenjevanju proračuna.

Predlog občinskega proračuna je pripravljen z upoštevanjem predpisanih klasifikacij javnofinančnih prejemkov in izdatkov in sicer po:

- institucionalni, ki pove KDO porablja proračunska sredstva. To so nosilci pravic porabe za financiranje programov občinskega proračuna in so neposredni uporabniki občinskega proračuna, ki so hkrati predlagatelji finančnih načrtov (občinski svet, nadzorni odbor, župan, občinska uprava z oddelki in krajevne skupnosti);
- ekonomski, ki daje odgovor na vprašanje KAJ se plačuje iz javnofinančnih sredstev. Podlaga ekonomski klasifikaciji je Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- programski, ki pove ZA KAJ se porabljajo javna sredstva. Po tej klasifikaciji so izdatki razvrščeni v področja porabe, glavne programe in podprograme;
- funkcionalni, ki je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah države oziroma občine skladno z mednarodno COFOG klasifikacijo.
- V skladu z zgoraj navedenimi izhodišči so neposredni uporabniki proračuna ovrednotili programe in pripravili predlog proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2011.

Za pripravo občinskih proračunov potrebujemo občine podatke o **dohodnini in finančni izravnavi**.

Ministrstvo za finance je na podlagi 14. in 16. člena Zakona o financiranju občin po sprejetju državnega proračuna občinam dolžno posredovati podatke o prihodkih občine za financiranje primerne porabe oziroma zneske dohodnine in zneske finančne izravnave.

V mesecu oktobru je Ministrstvo za finance občinam posredovalo podatke o izračunu primerne porabe občin, zneskov dohodnine in zneskov finančne izravnave.

## Primerna poraba

Primerna poraba občine je za posamezno občino ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ministrstvo za finance izračuna primerno porabo vsaki posamezni občini upoštevaje:

- povprečnino (povprečnina je na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Za leto 2012 je po predhodnih izračunih določena povprečnina v višini 554,50 EUR),
- število prebivalcev občine,
- korekcijski faktor (na višino korekcijskega faktorja vpliva dolžina lokalnih cest in javnih poti v občini, površina občine, delež prebivalcev mlajših od 15 let in delež prebivalcev starejših od 65 let).

Pri predhodnem izračunu primerne porabe občin za leto 2012 je upoštevana povprečnina v višini 554,50 EUR. Zaradi poslabšane javnofinančne situacije pri izračunu dohodnine ni bila upoštevana inflacija za leto 2010, 2011 in 2012, upoštevani pa so novelirani podatki o številu prebivalcev, starostni strukturi prebivalcev, površini občin ter dolžini lokalnih cest in javnih poti.

Izračun primerne porabe za občino Zagorje ob Savi za leto 2012:

554,50 € X 17.251 X 1,029608 = **9.848.900 EUR**  
 (povprečnina) (št.prebiv.) (korekcij.faktor) **(primerna poraba)**

**Dohodnina**

Občinam pripada 54% dohodnine, ki se med občine razdeli najprej v višini 70% vsem občinam enako, ostalih 30% dohodnine ter del od 70% dohodnine, ki presega primeren obseg sredstev pa se razdeli kot solidarnostna izravnava v višini razlike med 70% dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe. Kot dodatna solidarnostna izravnava se občinam razdeli razlika med dohodnino v višini 54% in prihodki od 70% dohodnine in solidarnostne izravnave in sicer le-ta pripada občinam, katerih primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe je nižji od primerne porabe.

**V letu 2012 bo občina iz naslova dohodnine prejela 9.800.485 EUR.**

**Finančna izravnava**

Občini, ki v posameznem proračunskem letu s prihodki iz dohodnine ne more financirati primerne porabe, se iz državnega proračuna dodeli finančna izravnava v višini razlike med primerno porabo občine in dohodnino z delom davčnih prihodkov.

**V letu 2012 bo občina prejela iz državnega proračuna sredstva iz naslova finančne izravnave; in sicer v višini 48.415 EUR.**

Po izračunih za leto 2012 je Občini Zagorje ob Savi ugotovljen nižji obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog (primerna poraba) kot v letu 2011.

	2011	2012	Razlika
PRIMERNA PORABA	9.878.807	9.848.900	-29.907
* Dohodnina	9.794.502	9.800.485	5.983
* Finančna izravnava	71.133	48.415	-22.718
*Skupaj	9.865.635	9.848.900	<b>-16.735</b>

Gornja tabela kaže, da bo občina v letu 2012 prejela 16.736 EUR manj sredstev (dohodnina +finančna izravnava) kot v letu 2011.

Ob pripravi občinskega proračuna smo upoštevali, da se je gospodarska in s tem seveda tudi javnofinančna situacija na nivoju države v zadnjih letih bistveno spremenila oziroma poslabšala, kar posledično pomeni upad javnofinančnih prihodkov.

V nadaljevanju sledijo:

- tabele proračuna - TABELARIČNI PREGLED - vključuje tabele za:

**Splošni del proračuna**

- A. Bilanca prihodkov in odhodkov
- B. Račun finančnih terjatev in naložb
- C. Račun financiranja

**Posebni del proračuna (Finančni načrti neposrednih uporabnikov)**

**Načrt razvojnih programov**

V tabelaričnem delu splošnega in posebnega dela proračuna so prikazani naslednji stolpci:

- Realizacija proračuna 2010
- Sprejeti proračun 2011
- 1. Rebalans proračuna 2011
- Proračun 2012-1. predlog
- Indeks: Proračun 2012-1. predlog/ 1. Rebalans proračuna 2011

- obrazložitve proračuna - OBRAZLOŽITVE - vključujejo obrazložitve:
  - **Splošnega dela proračuna**
  - **Posebnega dela proračuna.** Obrazložitve posebnega dela proračuna so razdeljene na dva dela; in sicer
    - na del, ki razlaga področja porabe, glavne programe in podprograme proračuna in na del, ki razlaga posamezne proračunske postavke znotraj neposrednih uporabnikov proračuna oziroma oddelkov
  - **Načrta razvojnih programov**

Obrazložitve splošnega dela proračuna je pripravila vodja oddelka za javne finance, obrazložitve posebnega dela proračuna in Načrta razvojnih programov pa so pripravili v.d. direktor občinske uprave, vodje oddelkov in skrbniki proračunskih postavk.