

Številka zadeve: 410-0013/2010-15

VSEM NEPOSREDNIM IN POSREDNIM PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM

**PRIPRAVA FINANČNEGA NAČRTA-NAVODILO IN OBVESTILO ZA PRIPRAVO PRORAČUNA
ZA LETO 2012**

I. SPLOŠNO

Na osnovi 17. in 18. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011) izdaja Občina Prevalje navodilo in obvestilo za pripravo proračuna.

Neposredni uporabniki občinskega proračuna (župan, občinski svet, nadzorni odbor, občinska uprava, krajevne skupnosti) so na osnovi določil Zakona o javnih financah dolžni pripraviti finančni načrt po posameznih proračunskih postavkah (za prejeme in izdatke) za leto 2011 z obrazložitvami. Predlogi finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov morajo biti sestavljeni tako, da upoštevajo ekonomsko in programsko klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov, morajo pa biti tudi ustrezno obrazloženi. Vse te rešitve bodo omogočile oblikovanje občinskih proračunov skladno z veljavno zakonodajo, podatki bodo preglednejši in natančneje bo tudi možno spremljati porabo sredstev vseh neposrednih uporabnikov občinskega proračuna.

Pri pripravi finančnih načrtov za posamezne proračunske postavke se planira poraba sredstev:

- po funkcionalni klasifikaciji (Odredba o funkcionalni klasifikaciji javno finančnih izdatkov – Uradni list RS, št. 43/00), ki vsebuje področje dejavnosti in je spremenjena in prilagojena za potrebe proračuna občine za odhodkovni del proračuna po posameznih proračunskih postavkah
- na osnovi ekonomske klasifikacije (Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava - Uradni list RS, št. 112/2009 in 58/10) za vse prejeme in izdatke proračuna
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS št. 57/05, 88/05-pop., 138/06 in 108/08)

Finančni načrti neposrednih uporabnikov občinskega proračuna morajo biti razdeljeni na naslednje programske dele:

- področja proračunske porabe
- glavne programe
- podprograme
- proračunske postavke
- proračunske vrstice (proračunska postavke – konte oz. podkonte)

Pri oblikovanju finančnega načrta neposrednega uporabnika je potrebno izhajati iz programskega načrtovanja proračuna. Slednji zagotavlja usmerjenost k rezultatom, doseganje večje uspešnosti in učinkovitosti izvajanja nalog občin. Programski pristop pri načrtovanju proračuna vzpodbuja k izvajanju zastavljenih ciljev ter nato omogoča nadzor nad doseženimi rezultati oz. nadzor nad smotrnostjo poslovanja.

Navodilo je pripravljeno na podlagi izhodišč, ki jih je Ministrstvo za finance posredovalo občinam z dopisom št. 412-01-50/2005/25 z dne 19.9.2011 in 4101-9/2007/95 z dne 11.10.2011

Kot podlago za planiranje nominalnih okvirov javnofinančnih prihodkov in odhodkov se ne upošteva povprečna letna rast cen za leto 2011.

1. PLAČE DELAVCEV IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM:

Izhodišča za pripravo občinskih proračunov za leto 2011:

- število zaposlenih – rast št.	je ni
- rast plač (eskalacija)	je ni
- napredovanja	jih ni
- delovna uspešnost	je ni
- odprava plačnih nesorazmerij	zamik
- regres enak kot 2011	

Cilj – masa plač ostane nominalno enaka kot 2011

Načrtovanje odhodkov za plače naj odraža dejansko potrebo.

2. IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Bistveno nižja poraba kot vsa pretekla leta, še posebej na dveh ekonomskih namenih to je pisarniški material in storitve (4020) in drugi operativni odhodki (4029). To je segment, kjer se da res privarčevati, če je interes seveda.

Ožji deli lokalnih skupnosti (krajevne) so po 1. členu Zakona o javnih financah dolžni izdelati finančne načrte, ki so sestavni del občinskega proračuna.

Transferji JAVNIM ZAVODOM: Velja enako kot za plače in izdate za blago in storitve.

Finančni načrt posrednega uporabnika je določen v navodilu o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov na spletni strani

http://www.mf.gov.si/slov/fin_loksk/priprava_proracuna/priprava_proracuna.htm

(Priloga-obrazec Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb)

Na podlagi dejanskih ocen pripraviti oceno potrebnih sredstev.

Za investicije je potrebno izdelati načrt razvojnih programov. (Priloga –obrazec 3 Podatki o projektih v načrtu razvojnih programov).

3. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA PRORAČUNA

V posebnem delu proračuna je obvezna obrazložitev področij proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov ter proračunskih postavk, s tem da so proračunske postavke obrazložene pri posameznih proračunskih uporabnikih, področja proračunske porabe, glavni programi in podprogrami pa so obrazloženi za celotno občino skupaj in ne po posameznih proračunskih uporabnikih. (Vzorec je priložen)

Ministrstvo za finance je v letošnjem letu nadgradilo APPrA-O z modulom za pripravo obrazložitvev splošnega in posebnega dela proračuna ter načrta razvojnih programov. Poslužujemo se lahko tudi drugih aplikacij, ki pa morajo omogočati prenos podatkov v aplikacijo APPrA-O. Struktura posebnega dela je naslednja: obrazložitev področje proračunske porabe (PPP), glavni program (GPR) in podprogram (PPR) samo enkrat in obrazložitev proračunske postavke (PP) po proračunskih uporabnikih.

4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

V načrtu razvojnih programov je obvezna obrazložitev projektov po proračunskih uporabnikih, ki so v načrtu razvojnih programov določeni kot skrbniki projekta in po nosilnih podprogramih. (Vzorec je priložen)

II. NAČRTOVANJE POLITIKE OBČINE

Cilj proračuna:

V okviru razpoložljivih sredstev uresničiti potrebe in interese lokalne skupnosti. Prioriteta je dokončanje že začelih projektov.

V proračun naj bodo vključeni samo projekti, ki imajo možnost realizacije.

NOVOSTI PRI PRIPRAVI PRORAČUNA

» K ciljem usmerjen proračun«kar pomeni;

- Pri pripravi proračuna je potrebno dobro in jasno definirati cilje(kaj bomo z javnim denarjem dosegli) ciljev ne sme biti preveč. Morajo biti jasno in natančno definirani- da so merljivi.
- Določiti dobre –natančne kazalnike (ki bodo pokazali ali so bili cilji doseženi)
- V zaključnem računu opredeliti katere izmed zastavljenih ciljev smo oziroma nismo dosegli

Izhodišča:

Pri pripravi proračuna bomo upoštevali načela in konkretna izhodišča, ki izhajajo iz sprejetih investicijskih obveznosti iz preteklih let, zakonske obveznosti občine in razvojne naravnosti proračuna. Javna poraba mora biti – načela iz ZJF: ZAKONITA, GOSPODARNA IN UČINKOVITA

Načelna izhodišča:

1. Zakonske obveznosti občine pri izvajanju potreb in interesov občanov
2. Sprejete investicijske obveznosti iz preteklih let
3. V proračun vključiti samo investicije, ki imajo realno možnost za izvedbo
4. Razvojni program Občine Prevalje
5. Ocena realizacije proračuna 2011
6. Gospodarnost
7. Uravnoteženost proračuna
8. Obvladljivost proračuna
9. Zagotavljanje dolgoročne razvojne politike občine

1. Zagotavljanje obveznosti občine pri zadovoljevanju potreb in interesov občanov

Pri sestavi enoletnega proračuna se upoštevajo obveznosti občine po Zakonu o lokalni samoupravi in drugi področni zakonodaji.

2. Sprejete investicijske obveznosti iz preteklih let

Proračun mora upoštevati sprejete investicijske obveznosti iz preteklih let.

3. Razvojni program Občine Prevalje

V investicijskem delu proračuna je potrebno glede na razpoložljiva sredstva upoštevati izvedbo investicijskih projektov iz razvojnega programa Občine Prevalje.

4. Ocena realizacije proračuna za leto 2011

Pri pripravi proračuna za leto 2012 se upošteva prenos nalog iz proračuna za leto 2011.

5. Gospodarnost

Proračunske naloge bomo izvajali skrbno in gospodarno razpolagali s sredstvi.

6. Uravnoteženost proračuna

Uravnoteženost proračuna je osnova obvladljivosti porabe proračunskih sredstev.

7. Obvladljivost proračuna

Proračunsko financiranje temelji na zakonskih določilih v delu proračuna, ki se ne nanaša na izvajanje programov in investicij, zato se ta del proračuna obnaša kot fiksni strošek. Nanj imajo vpliv samo spremembe zakonov ali na njih temelječih predpisov. Del proračuna, ki se nanaša na izvajanje programov in investicij, se mora podrežati načelu obvladljivosti proračuna tako:

- da so v prvi prioriteti investicije, za katere je zagotovljena finančna konstrukcija s sofinanciranjem države ali drugih soinvestorjev v skladu z dinamiko realizacije sofinancerskih sredstev
- da se investicije, ki imajo finančno konstrukcijo zagotovljeno z namenskimi prihodki izvajajo striktno v okviru in z dinamiko realiziranih namenskih prihodkov
- da se vse ostale investicije in programi izvajajo skladno z višino realizacije prihodkov integralnega proračuna.

8. Zagotavljanje dolgoročne razvojne politike občine

V proračunu se zagotovijo sredstva za pripravljalne in izvedbene faze občinskih in regionalnih razvojnih projektov.

III. TERMINSKI NAČRT

Predvideni terminski načrt priprave proračuna Občine Prevalje je naslednji:

	AKTIVOST	PRIČETEK	KONEC
1.	Priprava izhodišč in pridobitev finančnih načrtov posameznih proračunskih uporabnikov	5/10-2011	20/10-2011
2.	Pregled vseh finančnih načrtov, pogodbenih obveznosti, amortizacijskih načrtov bank	2/11-2011	25/11-2011
3.	Ocena prihodkov primerne porabe ter drugih prihodkov občine	2/11-2011	25/11-2011
4.	Priprava osnutka proračuna z ocnitvijo prihodkovne in odhodkovne strani	5/11-2011	25/11-2011
5.	Priprava uravnoteženega proračuna s pripravo odloka o proračunu in ustrezno obrazložitvijo	5/11-2011	10/12-2011
6.	Prva obravnava predloga proračuna na občinskem svetu	10/12-2011	20/12-2011
7.	Obravnava predloga proračuna s predsedniki svetov ožjih delov lokalne skupnosti in na odborih	16/1-2012	25/1-2012
8.	Priprava predloga proračuna za drugo obravnavo	25/1-2012	30/1-2012
9.	Druga obravnava predloga proračuna	9/2-2012	9/2-2012
10.	Objava proračuna v uradnem glasilu	Februar 2012	Februar 2012

Prosimo, da na podlagi navedenih izhodišč pripravite predlog finančnega načrta za leto 2012 za vaše področje in nam dostavite podatke najkasneje do 5.11.2011 V primeru kakršnihkoli sprememb

izhodišč vas bomo naknadno pisno obvestili. Prosimo, da opredelite tudi ime in priimek kontaktne osebe za vaše področje zaradi lažjega in hitrejšega komuniciranja.

Lep pozdrav!

Občina Prevalje
Župan
Dr. Matija TASIČ