



OBČINA CERKLJE na Gorenjskem
Trga Davorina Jenka 13
4207 CERKLJE NA GORENJSKEM
e-mail:obcinacerklje@siol.net

Številka: 032-05/2010-2014
Datum: 25. 11. 2013

OBČINSKI SVET
OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM

OSNUTEK PRORAČUNA OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM ZA LETO 2014

KAZALO

UVOD	3
PRAVNE PODLAGE.....	3
KLASIFIKACIJE JAVNO FINANČNIH PREJEMKOV IN IZDATKOV .	4
Programska klasifikacija	4
Institucionalna klasifikacija.....	4
Ekonomska klasifikacija	4
GLOBALNA KVANTITATIVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2014 TER FINANČNIH NAČRTOV PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV	4
PREDLOG PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2014.....	6
Osnovni podatki za izračun primerne porabe.....	6
PRORAČUN OBČINE SE IZKAZUJE V NASLEDNJIH ZNESKIH.....	7
NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV	8
SKLEPA:.....	8
Priloge:	8

UVOD

Občine so pri oblikovanju proračuna z vidika njegove oblike povsem avtonomne, pri čemer pa so obvezne, da upoštevajo veljavne predpise s področja javnih financ. Navodila za poenoten pristop k pripravi proračunov občin je pripravilo ministrstvo za finance v skladu z veljavno sistemsko zakonodajo na področju javnih financ, katera določa, kdo porablja proračunska sredstva, kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porabljajo javna sredstva.

PRAVNE PODLAGE

- 29. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 20/95, 63/95, 73/95, 9/96, 70/97, 10/98, 74/98, 59/99 – odločba US in 70/2000, 51/2002),
- Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011-UPB),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/2008, 36/11 in 41/12 - ZUJF),
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07, 54/2010),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00),
- Uredba o funkcionalni klasifikaciji javno finančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Statut Občine Cerklje na Gorenjskem (Uradni vestnik Občine Cerklje na Gorenjskem, št. 3/2010),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 – popr., 138/06 in 108/08).

Pri pripravi proračuna so upoštevani tudi podzakonski predpisi Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), in sicer:

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 114/06, 138/06 in 120/07 in 124/08, 112/2009, 58/10, 104/10, 104/11 in 97/12).

V delu proračuna, ki se nanaša na pripravo načrta razvojnih programov, pa morajo občine upoštevati

- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/2010),
- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04),

Pri pripravi dokumentov proračuna, ki se nanašajo na pripravo kadrovskega načrta občine se upošteva Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07, 65/08, 69/08, 69/08, 74/09 Odl.US: U-I-136/07-13, 40/12-ZUJF; v nadaljevanju: ZJU), pri pripravi dokumentov, ki se nanašajo na pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem občine pa Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (Uradni list RS, št. 14/07, 55/2009, 86/2010, 75/12 in 47/13-ZDU-1G; v nadaljevanju: ZSPDSL).

KLASIFIKACIJE JAVNO FINANČNIH PREJEMKOV IN IZDATKOV

Pri sestavi proračuna se upoštevane klasifikacije javno finančnih prejemkov in izdatkov. Pri prikazu prejemkov in izdatkov proračuna so upoštevane naslednje klasifikacije:

1. programska,
2. institucionalna,
3. ekonomska.

Programska klasifikacija

Programska klasifikacija določa 21 področij proračunske porabe, ki se delijo na glavne programe, glavni programi pa še na podprograme. V okviru podprogramov so določene proračunske postavke po potrebi.

V posebnem delu proračuna so naslednje oznake:

1. PPP – področje proračunske porabe,
2. GPR – glavni program,
3. PPR – podprogram,
4. PP - proračunska postavka.
- 5.

Sredstva na podprogramih se razporedijo na proračunske postavke. Proračunska postavka nima predpisane vsebine, vsebina se določa s proračunom, označena je z znakom PP. Sredstva na proračunski postavki se razporedijo na podkote po ekonomski klasifikaciji javno finančnih izdatkov.

Institucionalna klasifikacija

Institucionalna klasifikacija določa neposredne proračunske uporabnike, ti so: občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava ter vaše skupnosti, ki niso pravne osebe. V Posebnem delu proračuna so označeni – PU, kar pomeni proračunski uporabnik.

Ekonomska klasifikacija

Ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava – OBČINE. V splošnem in posebnem delu proračuna so označeni – K2/K3/K4/K6.

GLOBALNA KVANTITATIVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2014 TER FINANČNIH NAČRTOV PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV

Ministrstvo za finance je dolžno skladno s 17. členom Zakona o javnih financah obvestiti tudi občine o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna. Občine na podlagi 18. člena Zakona o javnih financah pripravijo izhodišča in predpostavke za sestavo občinskega proračuna in ga posredujejo neposrednim uporabnikom.

Pri pripravi proračuna inflacija ni bila upoštevana. Po podatkih Urada za makroekonomske analize in razvoj Ljubljana je letna stopnja inflacije (dec. 2014 / dec. predhodnega leta) določena 101,4, povprečna letna rast cen (I-XII. tekočega leta / I.-XII. preteklega leta) je določena 101,9. Upoštevan je bil izračun sredstev za dohodnino in primerno porabo, ki ga je pripravilo Ministrstvo za finance. Posredni uporabniki so bili samo pozvani k oddaji finančnih planov, vendar naj bodo plani skladni s potrebami in programi, ki jih izvajajo.

Planiranje prihodkov

Občina je pri planiranju prihodkov upoštevala prihodke 10 mesecev leta 2013 in na podlagi prilivov ocenila možni priliv v letu 2014, razen pri dohodnini, ki jo je izračunalo Ministrstvo za finance na podlagi 13., 13. a, 14. in 15. člena Zakona o financiranju občin.

Planiranje odhodkov

Odhodke smo planirali na podlagi finančnih načrtov uporabnikov proračuna. Odhodki za kritje tekočih stroškov, transferov in investicij so planirani v višini, ki omogoča poslovanje v obsegu, kakršno je bilo v preteklem obdobju, investicijski odhodki so planirani v skladu z načrtom razvojnih programov. Pri planiranju plač smo upoštevali kadrovski načrt, ki določa število in strukturo zaposlenih. Povečanje plač ni predvideno.

Primerna poraba

Način izračuna primerne porabe občin opredeljuje 13. člen Zakona o financiranju občin. Primerna poraba občine je za občino za vsako proračunsko leto posebej ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ugotovi jo Ministrstvo za finance po enačbi iz 13. člena Zakona o financiranju občin. Elementi, ki vplivajo na njeno višino so: povprečnina, število prebivalcev občine in korekcijski faktorji (površina občine, dolžina lokalnih cest in javnih poti, prebivalci, mlajši od 15 let in prebivalci, starejši od 65 let).

Finančna izravnava za Občino Cerklje v letu 2014 ni predvidena.

Povprečnina

Povprečnina predstavlja na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Izračuna jo Ministrstvo za finance, določi pa državni zbor z zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna. Povprečnina za leto 2014 znaša 536,00 evrov na prebivalca. Število prebivalcev se upošteva po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije s stalnim bivališčem v Republiki Sloveniji in tujci z izdanim dovoljenjem za stalno prebivanje v Republiki Sloveniji, ki imajo prijavljeno stalno prebivališče v Republiki Sloveniji. Pri izračunu primerne porabe občin za leto 2014 so upoštevani podatki o številu prebivalcev na dan 1. januarja 2013.

Povprečnino za leto 2013 in 2014 določa dogovor o višini povprečnine, ki ga je vlada Republike Slovenije sklenila z reprezentativnima združenjema občin in pooblastila ministra za finance, da ga podpiše. Dogovor je bil sklenjen na podlagi drugega odstavka 11. člena Zakona o financiranju občin.

Povprečnina je izračunana na podlagi Uredbe o metodologiji za izračun povprečnine za financiranje občinskih nalog (Uradni list RS, št. 51/09) in Pravilnika o določitvi podprogramov, ki se upoštevajo za ugotovitev povprečnine (Uradni list RS, št. 53/09).

Vlada je sprejela še dva sklepa, ki pa v samem osnutku Odloka o proračunu še nista upoštevana in sicer:

PREDLOG PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2014

Proračun občine je akt, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto.

Proračun občine se med letom lahko spremeni z novim aktom, ki se imenuje rebalans proračuna. Rebalans proračuna je akt občine o spremembi proračuna med letom.

Proračun se sprejema v roku, ki omogoča uveljavitev s 1. januarjem leta, za katero se sprejema. Če proračun ne bo sprejet pred začetkom leta na katero se nanaša, se financiranje funkcij in nalog občine začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto za iste programe kot v preteklem letu. Župan sprejme sklep o začasnem financiranju, ki lahko traja največ tri mesece.

S tem aktom se določijo programi občinskih organov in sredstva za izvedbo teh programov. V proračunu se na prihodkovni strani najprej določijo davčni in nedavčni prihodki, ki so namenjeni za financiranje osnovnih nalog v okviru primerne porabe, ki jih občinam nalagajo ustava, zakoni in drugi predpisi.

Osnovni podatki za izračun primerne porabe

Ministrstvo za finance izračuna primerno porabo občin in o tem obvesti vse občine. Osnova za izračun primerne porabe je povprečnina, korigirana s koeficientom in številom prebivalcev v občini. Povprečnina za leto 2014 znaša 536,00 evrov.

Korigirana je bila z naslednjimi vrednostmi, ki se primerjajo na prebivalca v občini z vrednostjo povprečne enote na prebivalca v državi:

1. Površina občine je 78,0 km²;
2. Dolžina lokalnih cest in javnih poti 153,026 km;
3. Prebivalci mlajši od 15 let – 1.272;
4. Starejši od 65 let – 1.116;
5. število prebivalcev 7.227.

Indeks za povečanje primerne porabe na prebivalca na podlagi navedenih podatkov v primerjavi s povprečjem v državi je 1,082236. Podatki so vzeti na dan 1. 1 .2013.

Primerna poraba občine znaša 4.192.227,00 evrov. Za kritje primerne porabe se določi primeren obseg sredstev, ki ga prav tako izračuna Ministrstvo za finance. Primeren obseg sredstev se zagotavlja z dohodnino. Znesek dohodnine, ki pripada občini je 4.195.227,00 evrov. Občini v letu 2014 ne pripada finančna izravnava.

Za financiranje nalog občine ima občina tudi lastne vire kot so davčni in nedavčni prihodki, kapitalski in transferni prihodki in vračila posojil. Določeni so v aktu o njihovi uvedbi, ti so: občinski odloki, zakoni in pogodbe. Vir financiranja so lahko tudi najeti krediti, če jih občina potrebuje za izpeljavo določenih projektov.

Davčni prihodki so določeni z zakonom ali odlokom.

Nedavčni prihodki so prihodki, ki se nanašajo na opravljanje lastne dejavnosti neposrednega uporabnika občinskega proračuna in pomenijo prihodek proračuna.

Kapitalski prihodki so prihodki od prodaje osnovnih sredstev, prihodke od prodaje zalog in nematerialnega premoženja občine.

Transforni prihodki so prihodki od države, evropske unije in občin za sofinanciranje investicij in tekoče porabe.

Prihodki od vračila danih posojil za stanovanjski namen občanom se vračajo po sklenjenih pogodbah.

Proračun občine Cerklje na Gorenjskem je sestavljen iz splošnega dela proračuna, posebnega dela in načrta razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. Sestavljen je na podlagi ekonomske klasifikacije na nivoju štiri mestnih kontov.

Posebni del proračuna je sestavljen po programski klasifikaciji v okviru institucionalnih enot. Vsebina proračuna je opredeljena s proračunskimi postavkami. Podatki so prikazani na šestmestnih podkontih.

Načrt razvojnih programov predstavlja zastavljene cilje občine za tekoče in naslednja leta. Vključuje vse začete in nedokončane investicije ter investicije, ki se bodo začele in končale v obdobju od leta 2014-2017. Investicije, ki so opredeljene v načrtu razvojnih programov za naslednja leta se v proračun vključujejo prednostno.

PRORAČUN OBČINE SE IZKAZUJE V NASLEDNJIH ZNESKIH

Prihodki proračuna za leto 2014 znašajo 8.014.836,00 evrov, odhodki proračuna znašajo 9.692.192,00 evrov, prejemki od vračila posojil so ocenjeni na 3.324,00 evrov, izdatki za povečanje premoženja v drugih pravnih osebah so 1.800.000,00 evrov.

Med prihodki in odhodki proračuna se ugotavlja negativna razlika v višini 1.677.355,40 evrov. Negativna razlika je ugotovljena tudi v računu finančnih terjatev in naložb v višini 1.796.676,00 evrov.

V letu 2014 se občina namerava zadolžiti za 1.900.000,00 evrov.

Sredstva na računih se znižajo za 1.574.031,40 evrov.

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov vključuje projekte, ki so se začeli izvajati pred letom 2014 in še niso zaključeni, projekte, ki se začnejo izvajati v letu 2014 in projekte, ki se bodo pričeli izvajati po letu 2014.

Vrednost projektov, ki bodo financirani delno ali v celoti iz proračuna leta 2014, znaša 5.422.015,00 evrov.

SKLEPA:

Občinskemu svetu predlagam, da sprejme naslednja sklepa:

- 1. Sprejme se osnutek Odloka o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem za leto 2014 z obrazložitvami,**
- 2. Sprejme se osnutek načrta razvojnih programov za obdobje od leta 2014 do leta 2017.**

Župan
Občine Cerklje na Gorenjskem
Franc Čebulj

Priloge:

- Osnutek - Odlok o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem
- Izkazi za leto 2014
 1. Splošni del
 2. Posebni sel
 3. Načrt razvojnih programov
- Obrazložitve proračuna za leto 2014
 1. Obrazložitve splošnega dela
 2. Obrazložitve posebnega dela
 3. Obrazložitve načrta razvojnih programov