



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

Številka: 032-04/2022-12
Številka: 410-16/2022-52
Datum: 10.12.2022

OBČINSKI SVET OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM

OSNUTEK PRORAČUNA
OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM
ZA LETO 2023

KAZALO

UVOD	3
PRAVNE PODLAGE	3
DOKUMENTI OBČINSKEGA PRORAČUNA	4
Splošni del proračuna	5
Posebni del proračuna	5
Načrt razvojnih programov	5
KLASIFIKACIJE JAVNO FINANČNIH PREJEMKOV IN IZDATKOV	5
GLOBALNA KVANTITATIVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2023 TER FINANČNIH NAČRTOV PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV	6
PRIHODKI IN ODHODKI PRORAČUNA 2023	8
PRORAČUNSKI PRESEŽEK ALI PRIMANJKLJAJ	9
NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV	9
Priloge:	10
SKLEP:	11

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.

Odlok o proračunu občine Cerklje na Gorenjskem je pripravljen v skladu s Statutom občine Cerklje na Gorenjskem ter določili Zakona o javnih financah. Pri pripravi smo upoštevali Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2023 in 2024, globalni makroekonomski okvir razvoja Slovenije ter izračun povprečnine, primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leti 2023 in 2024 objavljeno na spletnem naslovu <https://www.gov.si/teme/financiranje-obcin/> (Ministrstvo za finance, oktober 2022).

PRAVNE PODLAGE

Pri pripravi občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov občine smo poleg proračunskega priročnika upoštevali tudi naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US; v nadaljevanju: ZJF),
- Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15 in 177/20 – popr.; v nadaljevanju: ZFisP),
- Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07), ki se na podlagi 45. člena Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18) uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti,
- Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr., 138/06 in 108/08),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00).

Pri pripravi občinskega proračuna je treba upoštevati tudi podzakonski predpis Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE; v nadaljevanju: ZR), in sicer:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21).

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

- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16; v nadaljevanju: UEM),

- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04; v nadaljevanju: ZSDrP).

Pri pripravi dokumentov proračuna, ki se nanašajo na pripravo kadrovskega načrta, občine upoštevajo:

- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C in 203/20 – ZIUPOPdve, 202/21 odl.US in 3/22 - ZDeb); v nadaljevanju: ZJU).

Pri pripravi dokumentov, ki se nanašajo na pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem, občine upoštevajo:

- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18; v nadaljevanju: ZSPDSL-1) in Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

Pri načrtovanju in izvrševanju zadolževanja, občine upoštevajo:

- Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin (Uradni list RS, št. 108/21),
- Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/13).

Poleg navedenih pravnih podlag morajo občine pri samem izvrševanju proračunov upoštevati tudi:

- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2; v nadaljevanju ZFO-1),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22 in 105/22 – ZZNŠPP),
- Zakon o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20),
- vsakokratno veljavni Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije.

DOKUMENTI OBČINSKEGA PRORAČUNA

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 ni 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.

Proračun občine je sestavljen iz :

- splošnega dela proračuna,
- posebnega dela in
- načrta razvojnih programov
- ter obrazložitev.

Splošni del proračuna

Splošni del proračun je sestavljen iz treh delov:

A Bilance prihodkov in odhodkov – na strani prihodkov se izkazujejo davčni, nedavčni, kapitalski in transferni prihodki. Na strani odhodkov pa tekoči odhodki, tekoči transferi, investicijski odhodki in investicijski transferi.

B Račun finančnih terjatev in naložb - izkazuje vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa sredstva danih posojil ter porabljenega sredstva za nakup kapitalskih naložb.

C Račun financiranja – izkazuje zadolževanje občine, odplačilo dolgov in sprememba stanja na računu

Posebni del proračuna

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov. Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov ter proračunskih postavkah, kontih in podkontih.

Načrt razvojnih programov

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za leto priprave proračuna in naslednja tri leta oziroma do konca financiranja projekta (od leta 2023 do leta 2026). S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vključeno večletno planiranje izdatkov za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvoje projekte in programe. Glede na ekonomsko klasifikacijo se v NRP občinskega proračuna obvezno vključijo izdatki, ki spadajo v naslednje skupine oziroma podskupine kontov:

- 42 – Investicijski odhodki (vključno s finančnim najemom),
- 43 – Investicijski transferi,
- 410 – Subvencije.

KLASIFIKACIJE JAVNO FINANČNIH PREJEMKOV IN IZDATKOV

Pri sestavi proračuna smo upoštevali naslednje klasifikacije javno finančnih prejemkov in izdatkov:

- Institucionalna,
- Ekonomska,
- Programska.

Institucionalna klasifikacija daje odgovor na vprašanje, **kdo** porablja proračunska sredstva (katere institucije). Institucionalna klasifikacija proračunskih uporabnikov prikazuje razdelitev proračunskih sredstev po institucionalnih enotah, ki so nosilci pravic porabe za financiranje programov iz občinskega proračuna. Nosilci pravic porabe za financiranje programov iz občinskega proračuna so neposredni uporabniki občinskih proračunov (občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava).

Ekonomska klasifikacija daje odgovor na vprašanje, **kaj se plačuje iz javnih sredstev**. Je temelj strukture proračuna. Določena je s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava

Programska klasifikacija daje odgovor na vprašanje, **za kaj se porabljajo javna sredstva**. Določena je s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov. Uporablja se za pripravo proračunov občin že od leta 2006 dalje. V njej so določena področja proračunske porabe in glavni programi, za občine pa še podprogrami.

GLOBALNA KVANTITATIVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2023 TER FINANČNIH NAČRTOV PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV

Osnova za pripravo predlogov državnih proračunov za leti 2023 in 2024 in s tem tudi proračunov občine za leti 2023 in 2024 je:

- Jesenska napoved gospodarskih gibanj Urada Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj, ki napoveduje večje obveznosti iz naslova stroškov dela v letu 2023. V povprečju bodo nekoliko višja kot v preteklem letu, predvsem zaradi dogovora o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju so se plače s 1. oktobrom 2022 povišale za 4,5 odstotka, s 1. aprilom 2023 pa se bodo vsa delovna mesta v javnem sektorju povečala za en plačni razred. Omenjen dogovor pomembno vpliva na višino tovrstnih izdatkov v prihodnjih letih.
- Podatki o primerni porabi, dohodnini, finančni izravnavi in sredstva za uravnoteženje razvitosti občin za leti 2023 in 2024 (dopis Ministrstva za finance št.4101-31/2022/2)
- Finančni načrti neposrednih uporabnikov proračunskega uporabnika (občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava so v roku dostavili finančne načrte za leto 2023)
- Finančni načrti posrednih uporabnikov proračuna (javni zavodi katerih ustanovitelj je občina: šole, knjižnice in drugi zavodi so v roku dostavili finančne načrte za leto 2023)
- Planiranje odhodkov občine – pri planiranju odhodkov smo upoštevali prejete finančne načrte posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna. Odhodki za kritje tekočih stroškov, transferov in investicij so planirani v višini, ki omogoča poslovanje in na podlagi pretekle realizacije. Investicijski odhodki so planirani v skladu z načrtom razvojnih programov in planov projektov. Pri planiranju plač smo upoštevali makroekonomske napovedi o rasti plač v javnem sektorju in kadrovske načrte, ki določa število in strukturo zaposlenih. Kadrovske načrte za leto 2023 je tudi priloga proračuna

- Planiranje prihodkov občine - pri planiranju prihodkov za leto 2023 smo kot osnovo upoštevali prihodke 11 mesecev leta 2022, in na podlagi prilivov ocenila možni priliv v letu 2023, razen pri dohodnini, ki jo izračuna Ministrstvo za finance, njen izračun je podrobneje opisan v naslednjem poglavju.

Povprečnina

Povprečnina predstavlja na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog in znaša 700€ na prebivalca za leto 2023. Povprečnina pripada občini za prebivalce, ki imajo po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije stalno bivališče v Republiki Sloveniji in za tujce, ki imajo izdano dovoljenje za stalno prebivanje v Republiki Sloveniji in imajo hkrati prijavljeno stalno prebivališče v Republiki Sloveniji.

Župani vlado opozarjajo na dvig povprečnine že za preteklo leto 2022 ter za leto 2023, zaradi visokih cen energentov in visoke inflacije v državi.

Primerna poraba - dohodnina

Primerna poraba občine je za vsako proračunsko leto posebej ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Izračuna jo Ministrstvo za finance po enačbi iz 13. člena Zakona o financiranju občin (v nadaljevanju ZFO-1).

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).

Primerna poraba (dohodnina) za leto 2023 za Občino Cerklje na Gorenjskem po izračunih Ministrstva za finance znaša 5.614.997€. Izračunana dohodnina, ki pripada občini na podlagi 6.člena ZFO-1, za leto 2023 zadostuje za pokritje vseh pripadajočih sredstev, zato v letu 2023 ne bo izplačila finančne izravnave.

Sredstva za uravnoteženje razvitosti občin

Na podlagi 59. člena ZIPRS2324 občini v posameznem letu pripadajo tudi sredstva za uravnoteženje razvitosti občine v višini 8% od skupne primerne porabe občine v posameznem letu. V letu 2023 Občini Cerklje na Gorenjskem pripada 250.384 € sredstev za uravnoteženje razvitosti občine.

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

PRIHODKI IN ODHODKI PRORAČUNA 2023

Prihodki proračuna za leto 2023 znašajo skupaj 11.998.164€, od tega:

Vrsta prihodka	Osnutek 2023	Odstotek
Davčni prihodki	7.959.941 €	66,34
Nedavčni prihodki	2.902.750 €	24,19
Kapitalski prihodki	65.200 €	0,54
Prejete donacije	0 €	0,00
Transforni prihodki	1.070.273 €	8,92
skupaj	11.998.164 €	100,00

Davčni prihodki predstavljajo največji delež med prihodki. Določeni so z zakonom ali odlokom. Ti prihodki vključujejo prihodke iz naslova dohodnine za financiranje primerne porabe, davke na premoženje, davke na posebne storitve in druge davke na blago in storitve. Nedavčni prihodki so prihodki, ki se nanašajo na opravljanje lastne dejavnosti neposrednega uporabnika občinskega proračuna in pomenijo prihodek proračuna. Ti prihodki vključujejo takse, globe, prihodke od prodaje blaga in storitev ter druge nedavčne prihodke.

Kapitalski prihodki predstavljajo prihodke od prodaje osnovnih sredstev, zemljišč in neopredmetenih sredstev.

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

Odhodki proračuna za leto 2022 znašajo skupaj 19.085.391 €, od tega:

Vrsta odhodka	Osnutek 2023	Odstotek
Tekoči odhodki	3.251.118 €	17,03
Tekoči transferi	3.164.561 €	16,58
Investicijski odhodki	11.983.410 €	62,79
Investicijski transferi	686.303 €	3,60
skupaj	19.085.391 €	100,00

Tekoči odhodki predstavljajo odhodke za plače in prispevke zaposlenih, izdatki za blago in storitve na ravni celotne občine ter za operativne odhodke namenjene delovanju občinskega sveta, nadzornega odbora, župana, podžupana in občinske uprave. Pod tekoče odhodke spadajo tudi odhodki za rezervni sklad za naravne nesreče in stanovanjski namen.

Tekoči transferi predstavljajo odhodke subvencij, transferi posameznikom in gospodinjstvom kot je subvencioniranje vrtcev, prevoze otrok, oskrba starejših, transferi športnim, kulturnim, veteranskim in drugim nevladnim organizacijam, ki vključujejo občane iz občine Cerklje, ter transferi za nemoteno delovanje zavodov, katerih ustanoviteljica je občina (šole, vrtci, knjižnice, zavod za turizem).

Investicijski odhodki predstavljajo največji delež med odhodki. Ti vključujejo odhodke za gradnjo, obnovo in investicijsko vzdrževanje javne infrastrukture po občini. S tem so povezana tudi sredstva za nakup zemljišč, storitve nadzora in projektne dokumentacije ter druge storitve. Poleg stroškov gradnje, so tu še sredstva namenjena za nakup opreme,

pohištva, računalnikov in druge licenčne programske opreme. Odhodki iz tega naslova pomenijo povečanje premoženja občine. Vsi investicijski odhodki so po virih financiranja razvidni v Načrtu razvojnih programov.

Investicijski transferi predstavljajo odhodke za investicije v šolske, gasilske in verske objekte, ter drugi transferi privatnim podjetjem za obnovo državnih cest.

PRORAČUNSKI PRESEŽEK ALI PRIMANJKLJAJ

Med prihodki in odhodki osnutka proračuna se ugotavlja proračunski primanjkljaj v višini – 7.087.228 €, v računu finančnih terjatev in naložb izkazujemo pozitivno stanje (217.620 €), ostala razlika bo krita iz sredstev na računih iz preteklih let (6.364.484€) ter najetim kreditom po potrebi (505.124 €).

	znesek
Prihodki 2022	11.998.164 €
Odhodki 2022	19.085.391 €
Proračunski primanjkljaj	-7.087.228 €
sredstva iz preteklih let	6.364.484 €
vračilo kapitalskih deležev	217.620 €
kredit	505.124 €
Skupaj sredstva za pokrivanje primanjkljaja	7.087.228 €

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov vključuje projekte, ki so se začeli izvajati pred letom 2023 in še niso zaključeni, projekte, ki se začnejo izvajati v letu 2023 in projekte, ki se bodo nadaljevali po letu 2023.

Vrednost projektov v načrtu razvojnih programov za leto 2023 je 13.921.635 €, po virih:

Proračunski viri	Vrednost projektov v €
EU sredstva	485.359 €
LS Lastna sredstva	11.880.219 €
TDP Transferi iz državnega proračun	475.585 €
DO - Druge občine	1.080.472 €
Proračunski viri skupaj	13.921.635 €

Priloge:

- Odlok o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem
- Izkazi za leto 2023
 1. Splošni del
 2. Posebni sel
 3. Načrt razvojnih programov
 4. Kadrovski načrt

- Obrazložitve proračuna za leto 2023
 1. Obrazložitve splošnega dela
 2. Obrazložitve posebnega dela
 3. Obrazložitve načrta razvojnih programov

SKLEP:

Občinskemu svetu predlagam, da sprejme sklep:

- 1. Sprejme se osnutek Odloka o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem za leto 2023 s prilogami.**

Župan
Občine Cerklje na Gorenjskem
Franc Čebulj l.r.