

OBČINA LJUTOMER
OBČINSKI SVET

Na podlagi 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07- UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 84/10-odl. US, 40/12-ZUJF, 14/15-ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 30/18), 29. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11 –UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15-ZFisP, 71/17 – ZIPRS1819 in 13/18) ter 18. člena Statuta Občine Ljutomer (Uradno glasilo Občine Ljutomer št. 11/09, 7/11, 2/13 in 1/16), je Občinski svet Občine Ljutomer na ____ . redni seji, dne _____ sprejel naslednji

S K L E P št.: ____

1. Občinski svet Občine Ljutomer sprejme predlog Odloka o proračunu Občine Ljutomer za leto 2019.
2. Predlog odloka se posreduje v 15 dnevno javno razpravo.

Številka: 410/2019-10-

Datum: _____

Občinski svet Občine Ljutomer
mag. Olga KARBA
ŽUPANJA

Vročiti:

- Angeli Lukman, višji svetovalki
- Lilijani Koser, višji svetovalki

I. UVOD

- NASLOV

Odlok o proračunu Občine Ljutomer za leto 2019

- OPIS RAZLOGOV ZA SPREJEM ODLOKA

Odlok o proračunu občine je akt, s katerim se določijo vsi predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Občinski svet hkrati z odlokom o proračunu občine sprejme splošni in posebni del proračuna ter načrt razvojnih programov kot sestavne dele odloka. S tem aktom se določijo programi občinskih organov in sredstva za izvedbo teh programov. Pri določitvi proračuna je potrebno upoštevati dani makroekonomski okvir, v katerem se določi fiskalna kapaciteta občine (ocena davčnih in nedavčnih prihodkov). Na podlagi prioritete občine se določi okvirni obseg in razrez proračuna po ključnih funkcijah občine, ki se kasneje podrobneje opredeli v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov proračuna in predstavlja za neposredne uporabnike zgornjo mejo pravic porabe (pravica porabe je pravica neposrednega uporabnika prevzemati in plačevati obveznosti v breme sredstev na določeni proračunski postavki – kontu).

- CILJI IN NAČELA ODLOKA

Cilj Odloka o proračunu Občine Ljutomer za leto 2019 je, da se opredelijo vsebine, ki jih določata Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11 –UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15-ZFisP, 71/17 – ZIPRS1819 in 13/18; v nadaljevanju: ZJF) in Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 94/10-ZIU, 36/11, 40/12-ZJUF, 14/15–ZUUFJO, 71/17 in 21/18–popr.; v nadaljevanju ZFO–1) in sicer:

- **določitev višine splošnega dela proračuna in strukture posebnega dela proračuna** (5. člen ZJF)

- **izvrševanje proračuna:**

- pooblastila županji pri izvrševanju proračuna (5. člen ZJF),
- prerazporejanje proračunskih sredstev – prerazporejanje pravic porabe (38. člen ZJF),
- določbe o načinu porabe sredstev splošne proračunske rezervacije (42. člen ZJF),
- določitev še drugih namenskih prejemkov proračuna, ki niso naštetih v prvem odstavku 43. člena ZJF,
- višino prihodkov proračuna, ki se odvedejo v proračunsko rezervo (49. člen ZJF),
- določitev zgornje meje sredstev proračunske rezerve, o uporabi katere na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča županja (49. člen ZJF),
- določitev namenov in največjega obsega obveznosti, ki zahtevajo plačilo v naslednjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzame v tekočem letu (51. člen ZJF) ter spreminjanje načrta razvojnih programov.

- **posebnosti upravljanja in prodaje stvarnega in finančnega premoženja**

- določitev višine dolga dolžnika, ki ga lahko županja delno ali v celoti odpiše, če bi bili stroški postopka izterjave v nesorazmerju z višino terjatve (77. člen ZJF),

- **obseg zadolževanja in izdajanje poroštev občine** (85. in 86. člen ZJF in 10. a do 10. c člen ZFO-1),

- **obseg zadolževanja in izdajanje poroštev javnega sektorja na ravni občine** (88. člen ZJF in 10. g člen ZFO–1).

- STRUKTURA IN VSEBINA PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE:

1. **SPLOŠNI DEL PRORAČUNA** sestavljajo (ekonomska klasifikacija):

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

2. **POSEBNI DEL PRORAČUNA** sestavljajo finančni načrti neposrednih proračunskih uporabnikov in pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov.

Posebni del proračuna tako vključuje odhodke neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna po:

- področjih proračunske porabe,
- glavnih programih,
- podprogramih,
- proračunskih postavkah in
- kontih.

3. **NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV** predstavlja razvojne projekte, investicije in državne pomoči v štiriletnem obdobju z viri financiranja. Povezan je s posebnim delom proračuna.

4. **OBRAZLOŽITVE:**

- splošnega dela proračuna,
- posebnega dela proračuna,
- načrta razvojnih programov.

Sestavni del proračuna je Kadrovski načrt, ki prikazuje dejansko stanje zaposlenosti po delovnih mestih in v skladu z delovnim področjem in delovnim programom organa za obdobje dveh let določi predvideno ciljno stanje zaposlenosti po delovnih mestih, za katere se sklene delovno razmerje za nedoločen čas, ter predvidene zaposlitve za določen čas. Kadrovski načrt je usklajen s predlogom proračuna za leto 2019.

Občinskemu svetu se k predlogu Odloka o proračunu Občine Ljutomer kot samostojni dokument prilaga tudi Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Ljutomer za leto 2019, ki se ob sprejemu Odloka o proračunu Občine Ljutomer sprejme kot samostojni akt.

5. PRAVNE PODLAGE

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11 –UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15-ZFisP, 71/17 – ZIPRS1819 in 13/18)
- Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS št. 55/15)
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10)
- Odredba 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 122/009)
- 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 in 82/18)
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16)
- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04)
- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – UPB, 65/08, 69/08-ZTFI-A, 69/08-ZZavar-E, 74/09 Odl. US in 40/12-ZUJF)
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18)
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS št. 31/18)
- Statut Občine Ljutomer (Uradno glasilo Občine Ljutomer, št. 11/09, 7/11, 2/13 in 1/16).

II. BESEDILO ODLOKA

I. SPLOŠNA DOLOČBA

1. člen (vsebina odloka)

S tem odlokom se za Občino Ljutomer za leto 2019 določajo proračun, postopki izvrševanja proračuna ter obseg zadolževanja in poroštve občine in javnega sektorja na ravni občine (v nadaljnjem besedilu: proračun).

II. VIŠINA SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA IN STRUKTURA POSEBNEGA DELA PRORAČUNA

2. člen (sestava proračuna in višina splošnega dela proračuna)

V splošnem delu proračuna so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni kontov.

Splošni del proračuna se na ravni podskupin kontov določa v naslednjih zneskih:

v evrih

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	
Skupina/Podskupina kontov/ Konto	Proračun leta 2019
I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	13.634.980
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	10.519.919
70 DAVČNI PRIHODKI	8.114.423
700 Davki na dohodek in dobiček	6.893.423
703 Davki na premoženje	1.001.500
704 Domači davki na blago in storitve	219.500
71 NEDAVČNI PRIHODKI	2.405.496
710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	1.756.096
711 Takse in pristojbine	14.500
712 Globe in druge denarne kazni	13.000
713 Prihodki od prodaje blaga in storitev	111.900
714 Drugi nedavčni prihodki	510.000
72 KAPITALSKI PRIHODKI	837.318
720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	25.000
722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih dolgoročnih sredstev	812.318
73 PREJETE DONACIJE	23.434
730 Prejete donacije iz domačih virov	23.434
74 TRANSFERNI PRIHODKI	2.229.446
740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	1.456.216
741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	773.230
78 PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	24.863
787 Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	24.863
II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	14.284.311
40 TEKOČI ODHODKI	4.623.853
400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	980.198
401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost	152.540
402 Izdatki za blago in storitve	2.584.165
403 Plačila domačih obresti	39.850
409 Rezerve	867.100

41 TEKOČI TRANSFERI	4.154.334
410 Subvencije	50.000
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	2.764.764
412 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	402.670
413 Drugi tekoči domači transferi	936.900
42 INVESTICIJSKI ODHODKI	5.361.831
420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	5.361.831
43 INVESTICIJSKI TRANSFERI	144.293
431 Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	77.200
432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	67.093
III. PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ(I.-II.)	-649.331

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Skupina/Podskupina kontov/Konto	Proračun leta 2019
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0
75 PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0
752 Kupnine iz naslova privatizacije	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441+442)	0
44 DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0
442 Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV.-V.)	0

C. RAČUN FINANCIRANJA

Skupina/Podskupina kontov/Konto	Proračun leta 2019
VII. ZADOLŽEVANJE (500)	856.641
50 ZADOLŽEVANJE	856.641
500 Domače zadolževanje	856.641
VIII. ODPLAČILA DOLGA (550)	577.410
55 ODPLAČILO DOLGA (550)	577.410
550 Odplačila domačega dolga	577.410
IX. SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-370.100
X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	279.231
XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)	649.331
XII. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH NA DAN 31.12. PRETEKLEGA LETA	370.100
9009 Splošni sklad za drugo	370.100

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov, ki so razdeljeni na naslednje programske dele: področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme, predpisane s programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Podprogram je razdeljen na proračunske postavke, te pa na podskupine kontov in konte, določene s predpisanim kontnim načrtom.

Posebni del proračuna na ravni proračunskih postavk - kontov in načrt razvojnih programov sta prilogi k temu odloku in se objavita na spletni strani Občine Ljutomer.

Načrt razvojnih programov sestavljajo projekti.

III. POSTOPKI IZVRŠEVANJA PRORAČUNA

3. člen (izvrševanja proračuna)

V tekočem letu se izvršuje proračun tekočega leta.

Proračun se izvršuje skladno z določbami zakona, ki ureja javne finance in podzakonskimi predpisi, izdanimi na njegovi podlagi, in tega odloka.

Proračun se izvršuje na ravni proračunske postavke - konta.

Veljavni načrt razvojnih programov tekočega leta mora biti za tekoče leto usklajen z veljavnim proračunom.

4. člen (namenski prihodki in odhodki proračuna)

Namenski prihodki proračuna so poleg prihodkov, določenih v prvem stavku prvega odstavka 43. člena Zakona o javnih financah tudi naslednji prihodki:

- prihodki iz naslova najemnin za stanovanja in poslovne prostore,
- prihodki iz naslova pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest,
- prihodki iz naslova okoljskih dajatev,
- prihodki iz naslova turistične takse,
- prihodki iz naslova požarne takse,
- prihodki iz naslova namenskih sredstev iz državnega proračuna in drugih javnih institucij za investicije,
- prihodki iz naslova namenskih sredstev iz proračuna Evropske unije,
- izvorni prihodki krajevnih skupnosti,
- drugi namenski prihodki sofinancerjev.

Če se po sprejemu proračuna vplača namenski prejemek, ki zahteva sorazmeren namenski izdatek, ki v proračunu ni izkazan ali ni izkazan v zadostni višini, se v višini namenskega prejemka povečata obseg izdatkov finančnega načrta neposrednega uporabnika in proračun.

Namenska sredstva, ki niso porabljena v tekočem letu, se prenesejo v naslednje leto za isti namen.

5. člen (krajevne skupnosti)

Prihodki in odhodki krajevnih skupnosti so vključeni v prihodke in odhodke občinskega proračuna in so sestavni del proračuna občine. Za izvrševanje finančnih načrtov krajevnih skupnosti so odgovorni predsedniki svetov krajevnih skupnosti. Krajevne skupnosti se ne smejo zadolževati.

Krajevne skupnosti v okviru svojih nalog in finančnega načrta sklepajo pravne posle, o katerih odločajo sveti krajevnih skupnosti.

6. člen
(sredstva za delovanje proračunskih uporabnikov)

Za delovanje neposrednih proračunskih uporabnikov se v proračunu zagotavljajo sredstva za plače in prispevke, za druge osebne prejemke, za plačila blaga in storitev in za investicijske izdatke.

Sredstva za financiranje in sofinanciranje programov posrednih uporabnikov se zagotavljajo v skladu s predpisi, ki urejajo posamezna področja.

Poraba sredstev za sofinanciranje programov posrednih uporabnikov se dogovori s pogodbo.

7. člen
(prerazporejanje pravic porabe)

Osnova za prerazporejanje pravic porabe je zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna ali rebalans proračuna za leto izvrševanja.

O prerazporejanju pravic porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe, glavnimi programi, podprogrami, proračunskimi postavkami in konti odloča na predlog neposrednega uporabnika predstojnik neposrednega uporabnika.

Predstojnik neposrednega uporabnika s poročilom o izvrševanju proračuna v mesecu juliju in konec leta z zaključnim računom poroča občinskemu svetu o veljavnem proračunu za leto 2019 in njegovi realizaciji.

8. člen
(največji dovoljeni obseg prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let)

Neposredni uporabnik lahko v tekočem letu za projekte, ki so vključeni v veljavni načrt razvojnih programov, odda javno naročilo za celotno vrednost projekta, če so zanj načrtovane pravice porabe na proračunskih postavkah v sprejetem proračunu.

Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za investicijske odhodke in investicijske transfere ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika, od tega:

- v letu 2020 50 % navedenih pravic porabe in
- v ostalih prihodnjih letih 20 % navedenih pravic porabe.

Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za blago in storitve in za tekoče transfere ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika.

Omejitve iz prvega in drugega odstavka tega člena ne veljajo za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami, razen če na podlagi teh pogodb lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika, in prevzemanje obveznosti za pogodbe za dobavo elektrike, telefona, vode, komunalnih storitve in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov ter prevzemanje obveznosti za pogodbe, ki se financirajo namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov in sredstev drugih donatorjev.

Prevzete obveznosti iz drugega in tretjega odstavka tega člena se načrtujejo v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in načrtu razvojnih programov.

9. člen
(spremljanje in spreminjanje načrta razvojnih programov)

Neposredni uporabnik vodi evidenco projektov iz veljavnega načrta razvojnih programov.

Spremembe veljavnega načrta razvojnih programov so uvrstitev projektov v načrt razvojnih programov in druge spremembe projektov.

Neposredni uporabnik mora v 30 dneh po uveljavitvi proračuna uskladiti načrt razvojnih programov z veljavnim proračunom. Neusklajenost med veljavnim proračunom in veljavnim načrtom razvojnih programov je dopustna le v delih, kjer se projekti financirajo z namenskimi prejemki.

Po preteku roka iz prejšnjega odstavka o spremembi vrednosti veljavnih projektov do 20 % izhodiščne vrednosti odloča predstojnik neposrednega uporabnika, ki lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov.

Občinski svet odloča o uvrstitvi projektov v veljavni načrt razvojnih programov in o spremembi vrednosti projektov nad 20 % izhodiščne vrednosti projektov.

Projekte, za katere se zaradi prenosa plačil v tekoče leto, zaključek financiranja prestavi iz predhodnega v tekoče leto, neposredni uporabnik uvrsti v načrt razvojnih programov v 30 dneh po uveljavitvi proračuna.

10. člen (proračunski skladi)

Proračunski skladi so:

1. Podračun proračunske rezerve, oblikovanje po ZFJ.
2. Podračun stanovanjskega sklada ustanovljenega na podlago Odloka o ustanovitvi proračunskega stanovanjskega sklada (Uradno glasilo Občine Ljutomer, št. 12/09).

Proračunska rezerva se v letu 2019 oblikuje v višini 115.000 EUR.

O uporabi proračunske rezerve občine za namene iz drugega odstavka 49. člena Zakona o javnih financah do višine 10.000 EUR za posamezni namen odloča županja in o tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet.

IV. POSEBNOSTI UPRAVLJANJA IN PRODAJE STVARNEGA IN FINANČNEGA PREMOŽENJA

11. člen (odpis dolgov)

Če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, lahko županja v letu 2019 dolžniku do višini 100 EUR odpíše dolgove, ki jih ima do občine. Skupna vrednost odpisov ne sme preseči višine 1.000 EUR.

Obseg sredstev se v primerih, ko dolg do posameznega dolžnika neposrednega uporabnika ne presega stroška dveh EUR, v poslovnih knjigah razknjiži in se v kvoto iz prvega odstavka tega člena ne všteva.

V. OBSEG ZADOLŽEVANJA IN POROŠTEV OBČINE TER JAVNEGA SEKTORJA

12. člen (obseg zadolževanja občine in izdanih poroštev občine)

Za kritje presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter odplačila dolgov v računu financiranja se občina za proračun leta 2019 lahko zadolži do višine 856.641 EUR.

Občina Ljutomer za izpolnitev obveznosti javnih zavodov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je, v letu 2019 ne bo dajala poroštev.

13. člen

(obseg zadolževanja in izdanih poroštev posrednih uporabnikov občinskega proračuna in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina ter pravnih oseb, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje)

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv se v letu 2019 ne smejo zadolževati.

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv v letu 2019 ne smejo izdajati poroštev.

VI. PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

14. člen

(začasno financiranje v letu 2020)

V obdobju začasnega financiranja Občine Ljutomer v letu 2020, če bo začasno financiranje potrebno, se uporablja ta odlok in sklep o določitvi začasnega financiranja.

15. člen

(uveljavitev odloka)

Ta odlok začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem glasilu slovenskih občin.

Številka: 410/2019-10

Datum: _____

mag. Olga KARBA
ŽUPANJA

PRILOGA:

Posebni del proračuna in načrt razvojnih programov