



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

Številka: 032-04/2014-14
Datum: 04. 12. 2014

OBČINSKI SVET
OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM

OSNUTEK PRORAČUNA OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM ZA LETO 2015

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. 94/07 - uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10 in 40/12 – ZUJF)
- Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr. in 101/13)
- 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).
- Zakon o izvrševanju proračuna RS za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14, 25/14, 38/14).

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 23 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. Šest mestni podkonto.

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 podkonte 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

Ekonomsko klasifikacijo 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 2015 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 planirana letna stopnja inflacije (dec. 2015 / dec. predhodnega leta) določena 101,4, planirana povprečna letna rast cen (I-XII. tekočega leta / I.-XII.

preteklega leta) je določena 101,1. Upoštevan je bil izračun sredstev za dohodnino in primerno porabo, ki ga je pripravilo Ministrstvo za finance. Povprečnina na prebivalca je bila določena v 46. Členu Zakona o izvrševanju proračuna RS za leti 2014 in 2015 in znaša 525,00 evrov. Posredni uporabniki so bili samo pozvani k oddaji finančnih planov s priporočilom, naj bodo plani skladni s potrebami in programi, ki jih izvajajo.

Planiranje prihodkov

Občina je pri planiranju prihodkov za leto 2015 kot osnovo upoštevala prihodke 10 mesecev leta 2014 in na podlagi prilivov ocenila možni priliv v letu 2015, 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 kadrovske načrte, 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). Za leto 2015 primerna poraba s strani Ministrstva za finance še ni izračunana. Pripravljen osnutek predloga proračuna temelji na predpostavkah iz preteklega leta in višini povprečnine za leto 2015, ki je bila določena z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2014 in 2015.

Finančna izravnava za Občino Cerklje v letu 2015 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 2015 znaša 525,00 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 2015 so upoštevani podatki o številu prebivalcev na dan 1. januarja 2013.

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).

Povprečnino za leto 2015 ministrstvo še usklajuje z občinami, prav tako še nismo prejeli obvestila o številu prebivalcev na dan 1.1.2014.

PREDLOG PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2015

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.

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 2015 znaša 525,00 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. Ministrstvo podatkov za izračun primerne porabe občin za leto 2015 še ni pripravilo. Zato so pri izračunu primerne porabe za leto 2015 upoštevani podatki, ki so veljaki za leto 2014.

Primerna poraba občine znaša 4.106.193,00 evrov. Za kritje primerne porabe se določi primeren obseg sredstev, ki ga prav tako izračuna Ministrstvo za finance. Primeren obseg sredstev se zagotavlja s prihodki od dohodnine. Znesek dohodnine, ki pripada občini je lahko večji od zneska primerne porabe. Če je izračunani znesek večji od zneska primerne porabe, se ta občini ne izplača s strani ministrstva za finance, če pa je znesek dohodnine manjši od zneska primerne porabe, občini pripada finančna izravnava.

Za financiranje nalog občine ima občina tudi lastne vire kot so davčni in nedavčni prihodki, kapitalski in transferni prihodki. 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.

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

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 2015-2018. 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 2015 znašajo 9.051.923,00 evrov, odhodki proračuna znašajo 10.551.923,16 evrov, izdatki za povečanje premoženja v drugih pravnih osebah so 1.100.000,00 evrov, najem posojil 500.000,00 evrov, vračila posojil 300.000,00 evrov.

Med prihodki in odhodki proračuna se ugotavlja proračunski primanjkljaj v višini 1.500.000,16 evrov. Negativna razlika je ugotovljena tudi v računu finančnih terjatev in naložb v višini 1.100.000,00 evrov, domače zadolževanje se poveča za 200.000,00 evrov.

V letu 2015 se občina namerava zadolžiti za 500.000,00 evrov ter izdati za 100.000,00 evrov poroštev.

Sredstva na računih iz preteklega leta znašajo 2.400.000,00 evrov. Za kritje odhodkov in izdatkov iz proračuna v letu 2015, bodo sredstva na računih v celoti porabljena.

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov vključuje projekte, ki so se začeli izvajati pred letom 2015 in še niso zaključeni, projekte, ki se začnejo izvajati v letu 2015 in projekte, ki se bodo pričeli izvajati po letu 2015.

Vrednost projektov, ki bodo financirani delno ali v celoti iz proračuna leta 2015, znaša 6.461.887,00 evrov.

SKLEPA:

Občinskemu svetu predlagam, da sprejme naslednja sklepa:

- 1. Sprejme se osnutek Odloka o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem za leto 2015 z obrazložitvami.**
- 2. Sprejme se osnutek načrta razvojnih programov za obdobje od leta 2015 do leta 2018 z obrazložitvami.**

Župan
Občine Cerklje na Gorenjskem
Franc Čebulj

Priloge:

- Osnutek - Odlok o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem
- Izkazi za leto 2015
 1. Splošni del
 2. Posebni sel
 3. Načrt razvojnih programov
- Obrazložitve proračuna za leto 2015
 1. Obrazložitve splošnega dela
 2. Obrazložitve posebnega dela
 3. Obrazložitve načrta razvojnih programov