



**Občina**  
**Mokronog-Trebelno**

**župan**

Pod Gradom 2, SI-8230 Mokronog

☎ +386 (07) 34 98 260

fax: +386 (07) 34 98 269

http://[www.mokronog-trebelno.si](http://www.mokronog-trebelno.si)

e-pošta: [obcina@mokronog-trebelno.si](mailto:obcina@mokronog-trebelno.si)

Številka: 410-0052/2014

Datum: 12.03.2015

**ODBORI OBČINSKEGA SVETA**  
**OBČINSKI SVET**  
**OBČINE MOKRONOG-TREBELNO**

**ZADEVA: PREDLOG ODLOKA PRORAČUNA OBČINE MOKRONOG-TREBELNO ZA LETO**  
**2015 in 2016 - druga obravnava**

**I. UVOD**

Proračun je ekonomski, finančni in politični akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki in odhodki ter drugi izdatki občine za eno leto. S tem aktom se določijo programi občinskih organov in sredstva za izvedbo teh programov. Pri določitvi proračuna občine je najprej potrebno upoštevati dani makroekonomski okvir, v katerem se določi fiskalna kapaciteta države (ocena davčnih in nedavčnih prihodkov). Na podlagi prioritet občine se določi okvirni obseg in razrez proračuna po ključnih funkcijah občine.

**II. PRAVNE PODLAGE**

Pri pripravi predloga občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov občine uporabijo naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - UPB in 110/11 - ZDIU12,101/2013);
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 101/07 - Odl. US, 57/08, 94/10 - ZIU in 36/11, 40/2012 -ZUJF)
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07, 54/10);
- 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 proračuna je potrebno upoštevati tudi podzakonske predpise Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99; 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 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 in 54/10),
- 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; v nadaljevanju: ZJU-UPB3 ter 65/08, 69/08-ZTFI-A in 69/08- ZZavar – E, 74/09 Odl.US: U-I-136/07-13, 40/12-ZUJF), pri pripravi dokumentov, ki se nanašajo na pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem občine pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10 in 75/12; v nadaljevanju: ZSPDSL, 47/2013 –ZDU -1G, 50/14 in 90/14 ZDU11).

### III. OSNOVNI MAKROEKONOMSKI OKVIR ZA LETO 2015

Ministrstvo za finance je z dopisom št. 4101-11/2014, z dne 13.10.2014, posredovalo občinam ažurirane podatke globalnega makroekonomskega okvira razvoja Slovenije UMAR-ja, kateri vsebujejo novelirane podatke jesenske napovedi gospodarskih gibanj za leti 2014 in 2015.

Globalni makroekonomski okviri razvoja Slovenije so objavljeni tudi na spletni strani Ministrstva za finance:

[http://www.mf.gov.si/si/delovna\\_podrocja/lokalne\\_skupnosti/priprava\\_proracunov\\_in\\_zakljucnih\\_racunov\\_obcinskih\\_proracunov/proracunski\\_prirocnik/proracunski\\_prirocnik\\_za\\_pripravo\\_proracunov\\_obcin\\_za\\_let\\_2015/](http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/lokalne_skupnosti/priprava_proracunov_in_zakljucnih_racunov_obcinskih_proracunov/proracunski_prirocnik/proracunski_prirocnik_za_pripravo_proracunov_obcin_za_let_2015/)

Po jesenski napovedih Urada za makroekonomske analize iz »Globalnih makroekonomskih okvirih razvoja Slovenije 2014-2015«, z dne 17. september 2014, naj bi letna inflacija v letu 2014 znašala 2% (dec/dec predhodnega leta), povprečna letna rast cen pa v letu 2015 - 1,6% (I- XII./ I-XII. povprečje leta).

### IV. IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PRORAČUNA

Določbe 13. a člena ZJF tudi občinam omogočajo pripravo in sprejetje proračuna za dve leti, vendar lahko župan predloži občinskemu svetu skupaj s predlogom proračuna za naslednje proračunsko leto tudi predlog proračuna za leto, ki temu sledi, le znotraj mandatnega obdobja, za katero je bil občinski svet izvoljen.

V primeru sprejemanja proračuna za dve leti državni zbor oziroma občinski svet sprejmeta dva proračuna, za vsako leto posebej. Priprava proračunov za dve leti omogoča uveljavitev dolgoročnejšega planiranja proračunskih prejemkov in izdatkov kot tudi učinkovitejše oblikovanje in izvajanje makrofiskalne politike in večletnih razvojnih programov na posameznih področjih delovanja vlade. Tudi v občinah je na ta način omogočeno dolgoročnejše planiranje, kar je zlasti pomembno pri načrtovanju razvojnih nalog (investicij), ki jih ni mogoče realizirati v enem proračunskem letu. Le-te se tudi v občinah načrtujejo v načrtu razvojnih programov, ki je sestavni del občinskega proračuna in ki se pripravlja za obdobje štirih let.

V celotnem proračunskem procesu je potrebno upoštevati **osnovna proračunska načela** za racionalno in učinkovito načrtovanje, vodenje ter za upravljanje proračuna in celotnih javnih financ. Proračunska načela so vodila, ki jih je treba upoštevati v vseh fazah proračunskega ciklusa in so konkretizirana v posameznih zakonskih rešitvah.

Skladno s 17. členom ZJF mora minister, pristojen za finance, o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna obvestiti tudi občine.

Za pripravo občinskih proračunov občine potrebujejo tudi podatke o dohodnini in finančni izravnavi. Na podlagi Zakona o financiranju občin, (v nadaljevanju: ZFO-1), in sicer novih določb 6. in 14. člena ZFO-1 o prihodkih občine za financiranje primerne porabe, bo potrebno upoštevati nov način izračuna dohodnine.

### **Izračun primerne porabe občin**

Ministrstvo za finance ugotovi primerno porabo posamezne občine na podlagi dolžine lokalnih cest in javnih poti v občini, površine občine, deleža prebivalcev, mlajših od 15 let in deleža prebivalcev, starejših od 65 let v občini, števila prebivalcev občine in povprečnine. Za izračun prihodkov občine za financiranje primerne porabe (dohodnina) je potrebno ugotoviti tudi primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe, ki pomeni merilo za ugotovitev prihodkov iz dohodnine za financiranje primerne porabe. Za financiranje primerne porabe tako pripada občinam 54% dohodnine, ki se med občine razdeli najprej v višini 70% vsem občinam enako, ostalih 30% dohodnine ter del od 70% dohodnine, ki presega primeren obseg sredstev pa se razdeli kot solidarnostna izravnava v višini razlike med 70% dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe. Kot dodatna solidarnostna izravnava se občinam razdeli razlika med dohodnino v višini 54 % in prihodki od 70% dohodnine in solidarnostne izravnave in sicer le-ta pripada občinam, katerih primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe je nižji od primerne porabe.

Povprečnina, ki je eden izmed elementov za izračun primerne porabe in s tem dohodnine in finančne izravnave, 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). Pri izračunu povprečnine za leto 2015 bo upoštevano tudi predvideno zmanjšanje stroškov občin zaradi uveljavitve Zakona za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12 in 55/12-Odl US). Povprečnina je določena v Zakonu o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2015.

Povzetki izračuna primerne porabe Ministrstva za finance za občino Mokronog-Trebelno:

- Povprečnina je za leto 2015 je določena v višini **525,00 € do 30.06.2015 in 500,83 € od 01.07.2015 do 31.12.2015**;
- število prebivalcev občine Mokronog-Trebelno na dan 01.01.2014 je bilo **3.134**;
- korekcijski faktorji (površina občine, dolžina lokalnih cest in javnih poti, prebivalci, mlajši od 15 let in prebivalci, starejši od 65 let); vsota korigiranih kriterijev za izračun primerne porabe znaša **1,378643**;

**Finančna izravnava** pa so sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu iz državnega proračuna dodelijo občini, ki s prihodki, določenimi z zakonom, ne more financirati svoje primerne porabe v letu 2015 znaša **260.026,00 €**.

### **V. KLASIFIKACIJE JAVNOFINANČNIH PREJEMKOV IN IZDATKOV**

Pri pripravi proračuna se upoštevajo klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov. Klasifikacije proračuna morajo prikazovati prejemke in izdatke občinskega proračuna po naslednjih klasifikacijah:

- **institucionalni,**
- **ekonomski,**
- **programski,**
- **funkcionalni (COFOG).**

**Institucionalna klasifikacija proračunskih uporabnikov:**

Institucionalna klasifikacija javnofinančnih enot, ki so zajete v okviru sektorja države, 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, ki so določeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov. Vsaka občina glede na organiziranost svojih neposrednih proračunskih uporabnikov pripravi svojo institucionalno klasifikacijo neposrednih proračunskih uporabnikov, ki so hkrati predlagatelji finančnih načrtov.

Na splošno bo najbolj tipična razdelitev neposrednih proračunskih uporabnikov v občini na naslednje institucionalne enote:

- 1000 Občinski svet
- 2000 Nadzorni odbor
- 3000 Župan
- 4000 Občinska uprava
- 5000 Skupna občinska uprava

#### **Ekonomsko klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov:**

Ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Daje odgovor na vprašanje, **kaj se plačuje iz javnih sredstev**. Je temelj strukture proračuna. Od leta 2000 se uporablja pri pripravi in izvrševanju državnega in občinskih proračunov, pri pripravi finančnih načrtov javnih skladov, agencij in javnih zavodov ter pri pripravi njihovih poročil o realizaciji oziroma pri pripravi zaključnih računov.

#### **Programska klasifikacija javnofinančnih izdatkov:**

Programska klasifikacija daje odgovor na vprašanje, **za kaj se porabljajo javna sredstva**. Programska klasifikacija javnofinančnih izdatkov je določena posebej za državni in posebej za občinske proračune, in sicer s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov državnega proračuna (Uradni list RS, št. 112/03, 56/05, 88/05-popr., 138/06 in 108/08 oziroma Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov. Uporablja se za pripravo proračunov občin od leta 2006 dalje. V njej so določena področja proračunske porabe in glavni programi, za občine pa še podprogrami.

Izdatki v občinskih proračunih in finančnih načrtih neposrednih uporabnikov se v skladu s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov razvrščajo v:

- področja proračunske porabe
- glavne programe
- podprograme.

#### **Funkcionalna klasifikacija javnofinančnih odhodkov:**

Funkcionalna klasifikacija, določena z odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov, je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah države oziroma občine. Predpisana funkcionalna klasifikacija javnofinančnih izdatkov je skladna z mednarodno COFOG klasifikacijo in omogoča mednarodne primerjave.

Do uvedbe programske klasifikacije izdatkov občinskih proračunov je bilo za občine obvezno, da so pri pripravi občinskega proračuna upoštevale funkcionalno klasifikacijo javnofinančnih izdatkov. Le-to bodo pri pripravi proračuna še vedno upoštevale. Ministrstvo za finance je v ta namen pripravilo povezavo med podprogrami programske klasifikacije in pododdelki funkcionalne (COFOG) klasifikacije.

V APPrA-O je ta povezava avtomatizirana, razen v nekaj izjemah, pri katerih je potrebno biti posebej pozoren pri sestavi proračuna in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

Gradivo predloga proračuna občine Mokronog-Trebelno za naslednji dve leti bo skladno z določbami poslovnika obravnavano na sejah odborov Občinskega sveta. Celotno gradivo je bilo poslano tudi Nadzornemu odboru občine.

## **Gradivo Odloka proračuna občine Mokronog-Trebelno za leti 2015 in 2016 temelji na 10. členu ZJF in je predloženo v naslednji vsebini in strukturi:**

### I. ODLOK O PRORAČUNU OBČINE MOKRONOG–TREBELNO ZA LETO 2015

### II. ODLOK O PRORAČUNU OBČINE MOKRONOG–TREBELNO ZA LETO 2016

### III. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Bilanca prihodkov in odhodkov  
Račun finančnih terjatev in naložb  
Račun financiranja

### IV. POSEBNI DEL PRORAČUNA

Posebni del sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov proračuna: občinskega sveta, nadzornega odbora, župana, občinske uprave, medobčinskega inšpektorata, in sicer po področjih proračunske porabe, skladno s programsko in funkcionalno klasifikacijo javno finančnih izdatkov in po proračunskih programih – kontih.

Drevesna struktura posebnega dela je sledeča:

- PU – proračunski uporabnik (institucionalna klasifikacija),
- PPP – področje proračunske porabe (programska klasifikacija),
- GPR – glavni program (programska klasifikacija),
- PPR – podprogram (programska klasifikacija),
- PP – proračunska postavka (programska klasifikacija) in
- K4 – konto (ekonomska klasifikacija);

### V. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov sledi obliki proračuna in je pripravljen na podlagi predpisane metodologije. Sestavljajo ga programi in projekti, ki so prikazani po letih in virih financiranja. Je tretji del proračuna, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, njihova finančna konstrukcija pa je prikazana za prihodnja štiri leta. Načrt razvojnih programov tako predstavlja investicije in druge razvojne projekte ter državne pomoči v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka projekta. S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vneseno večletno planiranje izdatkov za te namene. V načrt razvojnih programov so vključeni odhodki, ki niso že vnaprej določeni z zakoni, temveč odražajo razvojno politiko občine.

Glede na ekonomsko klasifikacijo se v NRP občinskega proračuna obvezno vključijo izdatki, ki spadajo v naslednje skupine oziroma podskupine kontov:

- 42 – investicijski odhodki
- 43 – investicijski transferi
- 410 – tekoči transferi (državne pomoči).

## VI. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA, POSEBNEGA DELA PRORAČUNA IN NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

V tem delu so podrobneje in tabelarično razloženi prihodki, medtem ko so odhodki podrobneje obrazloženi v obrazložitvah posebnega dela proračuna.

### VI. DRUGI DOKUMENTI PREDLOŽENI OBČINSKEMU SVETU OB PRIPRAVI PRORAČUNA

Župan predloži Občinskemu svetu ob pripravi proračuna še naslednje dokumente:

- KADROVSKI NAČRT,
- NAČRT RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE,
- NAČRT RAVNANJA S PREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE.

**Kadrovski načrt:** Sklepanje delovnih razmerij in upravljanje s kadrovskimi viri na občinski ravni poteka v skladu s **kadrovskim načrtom**, ki se s prenehanjem veljavnosti 24. člena ZJF pripravlja in sprejema na podlagi 42. do 45. člena ZJU.

S kadrovskim načrtom se prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje dveh let. Predlog kadrovskega načrta poda predstojnik neposrednega uporabnika občinskega proračuna ob pripravi proračuna. Predlog kadrovskega načrta mora biti usklajen s predlogom proračuna.

Kadrovski načrt, usklajen s sprejetim proračunom, sprejme predstojnik neposrednega uporabnika občinskega proračuna, in sicer v 60 dneh po uveljavitvi proračuna.

#### **Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem**

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Mokronog-Trebelno za leto 2015 je sestavljen iz načrta pridobivanja nepremičnega premoženja občine in načrta razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine. Kupnina, najemnina in odškodnina za občinsko stvarno premoženje se skladno z 80. členom ZJF uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine. S tem je določen namen uporabe teh prihodkov proračuna. Stvarno premoženje občine je pri tem mišljeno v najširšem smislu, to je stvarno premoženje, ki je v upravljanju pri neposrednih in posrednih uporabnikih občinskega proračuna ali drugih pravnih oziroma fizičnih osebah. S tem je preprečeno, da bi občina zmanjševala svoje stvarno premoženje in porabljala sredstva za druge namene.

Ravnanje (pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje stvarnega premoženja) s stvarnim premoženjem občin ureja ZSPDSLS, ki se uporablja od 17. 11. 2010 dalje (Uradni list RS, št. 86/10 in 75/12). Na podlagi četrtega odstavka 11. člena ZSPDSLS občinski svet na predlog župana sprejema načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem. Občinski svet lahko odloči, da načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem pod določeno vrednostjo sprejme župan. Na podlagi petega odstavka 13. člena ZSPDSLS občinski svet na predlog župana sprejema tudi načrt ravnanja s premičnim premoženjem. Občinski svet lahko odloči, da načrt ravnanja s premičnim premoženjem sprejme župan. Vsebina in postopek sprejema načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem in načrta ravnanja s premičnim premoženjem sta predpisana z Uredbo o stvarnem premoženju in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11 in 42/12).

Na podlagi petega odstavka 11. člena oziroma šestega odstavka 13. člena ZSPDSLS se načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem oziroma načrt ravnanja s premičnim premoženjem predloži v sprejem občinskemu svetu skupaj s predlogom proračuna.

*Skladno s 30. členom Zakona o javnih financah veljajo omejitve pri sprejemanju proračuna. Navedeni člen se glasi: ....predlogi za povečanje proračuna morajo obsegati predloge za povečanje prihodkov proračuna ali za zmanjšanje odhodkov proračuna v isti višini, pri čemer ti*

*ne smejo biti v breme proračunske rezerve ali splošne proračunske rezervacije ali v breme dodatnega zadolževanja. Iz navedenega sledi, da morajo biti vsi vloženi amandmaji na predloženo gradivo uravnoteženi.*

V skladu s Poslovnikom Občinskega sveta občine Mokronog-Trebelno posredujem Občinskemu svetu Občine Mokronog-Trebelno v obravnavo in sprejem Predlog Odloka o proračuna Občine Mokronog-Trebelno za leti 2015 in 2016.

**Predlog SKLEPOV:**

- 1. Sprejme se Odlok o proračunu Občine Mokronog-Trebelno za leto 2015.**
- 2. Sprejme se Odlok o proračunu Občine Mokronog-Trebelno za leto 2016.**
- 3. Občinski svet soglaša, da Občina Mokronog-Trebelno, do izteka pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice za projekt vrtec in koncesijske pogodbe za športno dvorano ne bo uporabila enakih instrumentov za financiranje novih investicij, ki bi pomenile prevzemanje dolgoročnih obveznosti občine.**
- 4. Sprejme se Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Mokronog-Trebelno za leto 2015 in 2016.**

**ŽUPAN**  
**Anton MAVER**

Vročiti:

- Naslovu
- v zbirko dokumentarnega gradiva