



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

Številka: 032-05/2010-34
Datum: 5. 1. 2011

OBČINSKI SVET
OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM

PREDLOG PRORAČUNA OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM ZA LETO 2011

KAZALO

UVOD	3
PRAVNE PODLAGE.....	3
KLASIFIKACIJE JAVNO FINANČNIH PREJEMKOV IN IZDATKOV	3
Programska klasifikacija.....	4
Institucionalna klasifikacija	4
Ekonomska klasifikacija	4
GLOBALNA KVANTITATIVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2011 TER FINANČNIH NAČRTOV PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV	4
PREDLOG PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2011	5
Osnovni podatki za izračun primerne porabe	6
PRORAČUN OBČINE SE IZKAZUJE V NASLEDNJIH ZNESKIH	7
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. 79/99, 124/00, 79/01 in 30/02, 56/02, 110/02-ZDT-B, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO, 109/08 IN 49/09),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/2008),
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07),
- 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) in
- 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).

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_ZTFO-A IN 69/08-ZZavar-E, 74/2009), 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).

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 posebnem delu proračuna so naslednje oznake:

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

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

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 2011 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.

V objavljenih globalnih makroekonomskih okvirih razvoja Slovenije je predvidena povprečna letna rast cen 2,7 %, letna stopnja inflacije dec./dec. predhodnega leta je planirana v višini 2,2 %.

Paniranje prihodkov

Občina je pri planiranju prihodkov upoštevala prihodke 11 mesecev leta 2010 in na podlagi prilivov ocenila možni priliv v letu 2011, razen pri dohodnini in finančni izravnavi, ki sta določeni s strani ministrstva za finance, smo v proračun vključili predlagane zneske.

Planiranje odhodkov

Odhodke smo planirali na podlagi finančnih planov uporabnikov proračuna. Kjer finančnih planov ni bilo ali pa dejanski odhodki glede na podatke iz zaključnega računa preteklega leta

in porabo v prvih 11 mesecih letošnjega leta ne odstopajo od dejanskih potreb, so zneski v proračunu za leto 2011 enaki prejšnjemu obdobju. Pri planiranju plač smo upoštevali indeks 1,5 % na zadnjo izplačano plačo. Povečanje vključuje sredstva za izplačilo dodatkov za delovno dobo in povečanje osnovnih plač ter napredovanje javnih uslužbencev.

Primerna poraba

Primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ministrstvo za finance korigira primeren obseg sredstev za posamezno občino 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 financiranje primerne porabe je potrebno ugotoviti tudi primeren obseg sredstev. Glavni vir za financiranje je dohodnina, ki je izračunana na podlagi Zakona o financiranju občin. Za financiranje primerne porabe tako pripada občinam 54 % dohodnine, ki se med občinami 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, kateri primeren obsegom sredstev za financiranje primerne porabe je nižji od primerne porabe. V predhodnem obdobju od leta 2009 do leta 2011 se 54 % dohodnine, ki pripada občinam, zmanjša za davčne prihodke občin.

Finančna izravnava

Finančna izravnava predstavlja sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu dodelijo občini, ki s prihodki določenimi z zakonom, ne more financirati svoje primerne porabe.

Povprečnina

Povprečnina za leto 2011 znaša 554,50 evrov. Določena je z Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2011 in 2012 (Uradni list, RS, št. 96/2010). 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).

PREDLOG PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2011

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 2011 znaša 554,50 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 – 1232;
4. Starejši od 65 let – 1064;
5. število prebivalcev 6.945.

Indeks za povečanje primerne porabe na prebivalca na podlagi navedenih podatkov v primerjavi s povprečjem v državi je 1,094239. Podatki so vzeti na dan 1.1.2010.

Primerna poraba občine znaša 4.213.917,00 evrov. Za kritje primerne porabe se določi primeren obseg sredstev, ki ga prav tako izračuna Ministrstvo za finance. Primeren obseg sredstev se zagotavlja z nakazilom dohodnine in davčnimi prihodki. Znesek dohodnine, ki pripada občini je 4.110.623,00 evrov, razliko predstavljajo davčni prihodki občine in finančna izravnava. Občini v letu 2011 pripada 84.304,00 evre finančne izravnave.

Davčni prihodki občine so: dohodnina, davki na premoženje: davek od premoženja od stavb – od fizičnih oseb, davek od premoženja od prostorov za počitek in rekreacijo, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča od pravnih in fizičnih oseb, zamudne obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, davki na premoženje: davek na vodna plovila, davki na dediščine in darila: davek na dediščine in darila, zamudne obresti davkov občanov, davki na promet nepremičnin in finančno premoženje: davek na promet nepremičnin - od pravnih oseb, davek na promet nepremičnin – od fizičnih oseb, davki na posebne storitve: davek na dobitke od iger na srečo, drugi davki na uporabo blaga in storitev: okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, turistična taksa, občinske takse od pravnih oseb, občinske takse od fizičnih oseb in zasebnikov, pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest, priključne takse, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov.

Za financiranje nalog občine ima občina tudi lastne vire kot so nedavčni prihodki, kapitalski in transferni prihodki in vračila posojil. Določeni so v aktu o njihovi uvedbi, ti so: obresti, prejete najemnine, takse, globe, koncesijske dajatve ter prihodke od stvarnega in finančnega premoženja, prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna in občin. Vir financiranja so lahko tudi najeti krediti, če jih občina potrebuje za izpeljavo določenih projektov.

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 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 2011-2014. 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 2011 znašajo 9.631.671,00 evrov, odhodki proračuna znašajo 12.006.011,00 evrov, prihodki od vračila posojil so ocenjeni na 4.270,00 evrov.

Med prihodki in odhodki proračuna se ugotavlja negativna razlika ali presežek odhodkov nad prihodki v višini 2.374.340,00 evrov. Negativno razliko oziroma presežek odhodkov nad prihodki povečuje negativna razlika ugotovljena v računu finančnih terjatev in naložb. Prihodki v računu finančnih terjatev in naložb znašajo 4.270,00 evrov, odhodki 1.289.930,00 evrov. Negativna razlika med prihodki od vračila posojila in danimi kapitalskimi deleži je 1.285.660,00 evrov. Negativna razlika tako znaša 3.660.000,00 evrov in se krije iz sredstev na računih iz preteklih let.

Na podlagi ocene realizacije za leto 2010 se ugotavlja, da v proračunu ostajajo neporabljena sredstva iz preteklih let v višini 3.660.000,00 evrov. V predlogu proračuna za leto 2011 se ta sredstva uporabijo za kritje projektov. Poraba sredstev iz preteklih let pomeni spremembo stanja na računih.

SKLEPA:

Občinskemu svetu predlagam, da sprejme naslednja sklepa:

- 1. Sprejme se Odlok o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem za leto 2011 z obrazložitvami,**
- 2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od leta 2011 do leta 2014.**

Župan
Občine Cerklje na Gorenjskem
Franc Čebulj

Priloge:

- Odlok o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem
- Izkazi za leto 2011
 1. Splošni del
 2. Posebni sel
 3. Načrt razvojnih programov
- Obrazložitve proračuna za leto 2011
 1. Obrazložitve splošnega dela
 2. Obrazložitve posebnega dela
 3. Obrazložitve načrta razvojnih programov