

Številka: 410-0037/2008

Datum: 10.12.2008

## **OBČINSKI SVET OBČINE SEVNICA**

### **Zadeva: PREDLOG I. OBRAVNAVE ODLOKA O PRORAČUNU OBČINE SEVNICA ZA LETO 2009**

Proračunsko gradivo ima tri temeljne sestavine:

- Splošni del, ki zajema bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja;
- Posebni del, ki ga sestavljajo finančni načrti posameznih proračunskih uporabnikov ter
- Načrt razvojnih programov: to je strateški dokument razvojnih usmeritev lokalne skupnosti, ki izkazuje načrtovane izdatke po posameznih projektih za prihodnja štiri leta.

Proračun se sprejema v roku, ki omogoča uveljavitev s 01. 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 in za iste programe kot v preteklem letu – obdobje do sprejetja proračuna se imenuje obdobje začasnega financiranja. V nadaljevanju je na dnevnom redu obravnave tudi seznanitev s sklepom o začasnem financiranju proračunskih potreb Občine Sevnica za leto 2009, ki ga je sprejel župan 01.12.2008. Skladno s potrjenim terminskim planom je II. obravnava proračuna predvidena v januarju 2009; pravne podlage pa dovoljujejo združitev I. in II. obravnave, zato je možno proračun sprejeti na današnji seji. V tem primeru se sklep o začasnem financiranju umakne iz dnevnega reda.

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 in
- funkcionalni.

Sistematična uporaba prvih treh klasifikacij je prikazana v posebnem delu proračuna, medtem ko funkcionalna klasifikacija (COFOG<sup>1</sup>) omogoča mednarodno primerjavo in v tem gradivu ni zajeta, saj se posamezni podprogrami umeščajo v določene funkcionalne namene.

---

<sup>1</sup> Classification of the Function of Government

Predlog I. obravnave proračuna Občine Sevnica za leto 2009 je predložen v naslednji vsebini in strukturi:

## I. ODLOK

V 5. členu ZJF je določeno, da se proračun sprejme z odlokom, v katerem se uredijo tudi druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna in jih določa ZJF. Odlok o proračunu občine opredeljuje vsebine, ki jih določata ZJF in ZFO – 1A, da morajo biti urejene v odloku o proračunu občine. Nanašajo se na:

- določitev višine splošnega dela proračuna in strukture posebnega dela proračuna;
- izvrševanje proračuna (pooblastila županu za prerazporejanje sredstev, pooblastilo županu o višini dolga dolžnikov, ki ga lahko odpiše župan, določitev nekaterih namenskih sredstev, višina proračunske rezerve, določitev namenov in največjega obsega obveznosti, ki zahtevajo plačilo v naslednjih letih, spreminjanje načrta razvojnih programov, določbe o načinu porabe sredstev splošne proračunske rezervacije);
- obseg zadolževanja in poroštev občine in posrednih uporabnikov proračuna.

## II. PRORAČUN 2009 – SPLOŠNI DEL

Proračun je sestavljen iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja.

Na začetku so predstavljeni predvideni prihodki v celoti skladno z veljavnim kontrim načrtom. Davčni in nedavčni prihodki so ocenjeni na osnovi projekcij preteklih let in možnih okvirov ob upoštevanju veljavne zakonodaje. V nedavčnih prihodkih so med drugim upoštrevane tudi koncesijske dajatve, ki so odmerjene na osnovi odločb pristojnih ministrstev in se v določenih deležih praznijo tudi v občinski proračun. Največji delež planiranih prihodkov iz tega naslova se nanaša na koncesijo za HE Boštanj. Prihodki od prodaje blaga in storitev se nanašajo predvsem na prihodke krajevnih skupnosti, ki ponekod še same opravljajo komunalno dejavnost, zato so ti prihodki sestavljeni iz prihodkov od grobnin, vodarine, najema mrliške vežice ter najema večnamenskih domov. Kapitalski prihodki so planirani realno, skladno s predvidenim načrtom prodaje nepremičnin v lasti Občine Sevnica. V nadaljevanju so nanizani odhodki skladno z ekonomsko klasifikacijo. Razvrščeni so vse do najnižjega nivoja, to je do proračunskih vrstic (podkontov).

V računu financiranja so predvidena odplačila glavnih dolgoročnih obveznosti iz naslova zadolževanja v preteklih letih, kot je pogodbeno določeno z amortizacijskimi načrti. V letu 2009 se nameravamo zadolžiti v skupnem znesku 2.500.000 EUR za pokritje investicijskih odhodkov in transferov.

Planirano stanje sredstev na računu je negativno, kar pomeni, da planiramo primanjkljaj. Primanjkljaj bomo pokrili z namenskimi sredstvi, ki jih bomo prenesli v leto 2009; torej s presežkom leta 2008. Presežek sredstev iz leta 2008 predstavljajo okoljske dajatve za onesnaževanje voda, katere so namenski vir proračuna in se bodo porabile za gradnjo čistilne naprave in kanalizacijskih sistemov ter še nekateri namenski prenos sredstev za posamezne investicije, ki predstavljajo neporabljena sredstva proračuna 2008, ki izvajalcem niso bila izplačana iz objektivnih razlogov. Dokončen presežek bo ugotovljen po izdelavi zaključnega računa in se bo njegova višina upoštevala v rebalansu proračuna v letu 2009.

### III. PRORAČUN 2009 – POSEBNI DEL

Posebni del proračuna je sestavljen iz finančnih načrtov posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in predstavlja odhodkovno stran proračuna skladno z institucionalno, programsko ter ekonomsko klasifikacijo.

Institucionalna klasifikacija daje odgovore kdo porablja proračunska sredstva; v našem primeru so to naslednji neposredni proračunski uporabniki:

- 1000 Občinski svet,
- 2000 Nadzorni odbor,
- 3000 Župan,
- 4001 Občinska uprava – Splošna služba,
- 4002 Oddelek za finance,
- 4003 Oddelek za okolje in prostor,
- 4004 Oddelek za družbene dejavnosti,
- 4005 Oddelek za gospodarske dejavnosti,
- 5000 Krajevna skupnost Blanca,
- 5001 Krajevna skupnost Boštanj,
- 5002 Krajevna skupnost Krmelj,
- 5003 Krajevna skupnost Loka,
- 5004 Krajevna skupnost Primož,
- 5005 Krajevna skupnost Sevnica,
- 5006 Krajevna skupnost Studenec,
- 5007 Krajevna skupnost Šentjanž,
- 5008 Krajevna skupnost Tržišče in
- 5009 Krajevna skupnost Zabukovje.

Ekonomska klasifikacija (sistem skupin kontov, kontov in podkontov) nam daje odgovor kaj se plačuje iz javnih sredstev.

Programska klasifikacija pove za kaj oziroma za katere programe se porabljajo javna sredstva. Vsebuje 21 področij porabe, v katere je uvrščenih 57 glavnih programov in 117 podprogramov.

Področja proračunske porabe so področja, na katerih država (oziroma občina) deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upošteva delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni program je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti. Podprogram je program, ki je del glavnega programa, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu praviloma enega neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje in kazalce učinkovitosti ter uspešnosti in z njim se izvajajo cilji glavnega programa.

Pri razvrščanju izdatkov občinskih proračunov pa je potrebno izhajati še iz manjših enot izdatkov, to so:

- proračunska postavka,
- proračunska postavka – podskupina kontov in
- proračunska postavka – konto.

Proračunska postavka je del podprograma, ki prikazuje celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta ali ekonomski namen porabe sredstev z delovnega področja enega neposrednega uporabnika. Proračunska postavka – podskupina kontov je del proračunske postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom okvirno določa ekonomski namen dela izdatkov proračunske postavke.

Proračunska postavka – konto je del proračunske postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom natančno določa ekonomski namen izdatkov proračunske postavke in je temeljna enota za izvrševanje proračuna. Proračunska postavka - podkonto je del postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom natančno določa ekonomski namen izdatkov postavke in je temeljna enota za pripravo proračuna. Vsaki proračunski postavki se določijo ekonomski nameni porabe (proračunska postavka - podkonto), v skladu s programsko klasifikacijo pa se vsaka proračunska postavka tudi uvrsti v ustrezen podprogram:

- **PODROČJE PRORAČUNSKE PORABE**
  - **GLAVNI PROGRAM**
    - **PODPROGRAM**
      - **PRORAČUNSKE POSTAVKE**
        - **PRORAČUNSKA POSTAVKA – KONTO**
          - **PRORAČUNSKA POSTAVKA – PODKONTO**

#### IV. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, 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 planiranje 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, ki naj bi izhajala iz dokumentov dolgoročnega razvojnega načrtovanja. Predlog NRP je usklajen s predlogi finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

Poseben segment NRP predstavljajo projekti in programi, za katere je predvideno sofinanciranje iz sredstev skladov kohezijske politike EU ter drugih evropskih virov, ki so namenjena za posamezne razvojne prioritete. To so projekti, ki izhajajo iz dolgoročne razvojne strategije ter določenih razvojnih programov države.

V NRP se izkazujejo celotne vrednosti projektov z vsemi viri financiranja. NRP izkazuje načrtovane izdatke proračuna za investicije in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe v prihodnjih štirih letih, ki so izdelani po:

- posameznih projektih ali programih neposrednih uporabnikov;
- letih, v katerih bodo izdatki za projekte ali programe bremenili proračune prihodnjih let in
- virih financiranja za celovito izvedbo projektov ali programov, ločeno za občinske vire in druge vire (državni proračun, ostali sofinancerji).

Glede na programsko klasifikacijo se NRP prikaže po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih, ki jih sestavljajo projekti.

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 in
- 410 – tekoči transferi (subvencije ki predstavljajo državne pomoči).

V. OBRAZLOŽITVE SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA

VI. OBRAZLOŽITVE POSEBNEGA DELA PRORAČUNA

Priloga je sestavljena iz 18 finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov. Vodje oddelkov oziroma pripravljavci finančnih načrtov so k posameznim postavkam oziroma kontom podali obrazložitve. Finančnemu načrtu Oddelka za okolje in prostor sta dodani dve tabeli transfernih odhodkov za krajevne skupnosti, ki imajo dodeljena sredstva planirana v svojih finančnih načrtih. Namenjena so jim sredstva za tekoče delovanje, sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje, nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč ter namenska sredstva za posamezne projekte krajevnih skupnosti. Za investicijski del bodo s krajevnimi skupnostmi sklenjene pogodbe za sofinanciranje iz proračuna, predsedniki pa so se zavezali soudeležbo pri posameznih projektih zagotoviti v finančnem načrtu KS.

VII. OBRAZLOŽITVE NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

VIII. KADROVSKI NAČRT

IX. LETNI NAČRT PRIDOBIVANJA IN RAZPOLAGANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE

X. FINANČNI NAČRTI KRAJEVNIH SKUPNOSTI

Krajevne skupnosti imajo v naši lokalni skupnosti status samostojne pravne osebe, zato so njihovi finančni načrti obravnavani ločeno. Vsi sveti krajevnih skupnosti so svoje finančne načrte obravnavali že v fazi predloga.

XI. STALIŠČA DELOVNIH TELES OBČINSKEGA SVETA

Skladno s 30. členom Zakona o javnih financah veljajo omejitve pri sprejemanju proračuna. Navedeni člen pravi: ...predlogi za povečanje izdatkov proračuna morajo obsegati predloge za povečanje prejemkov proračuna ali za zmanjšanje drugih izdatkov 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 izhaja, da morajo biti vsi vloženi amandmaji na predstavljeno gradivo uravnoteženi.

***Občinskemu svetu Občine Sevnica predlagamo gradivo k predlogu I. obravnave Odloka o proračunu Občine Sevnica za leto 2009 in predlagamo da ga sprejme.***

Pripravila:

Mag. Vlasta MARN  
Vodja oddelka za finance

Srečko OCVIRK  
Župan Občine Sevnica

Priloge:

- odlok
- proračun 2009 – splošni del
- proračun 2009 – posebni del
- načrt razvojnih programov
- obrazložitve splošnega dela proračuna
- obrazložitve posebnega dela proračuna
- obrazložitve načrta razvojnih programov
- kadrovski načrt
- letni načrt pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine
- finančni načrti krajevnih skupnosti
- stališča delovnih teles občinskega sveta