



Številka: 021-1/2012
Datum: 5. 10. 2012

OBČINSKEMU SVETU OBČINE MENGEŠ

ZADEVA: ODLOK O PRORAČUNU OBČINE MENGEŠ ZA LETO 2013 – I. obravnava

PРАВNA PODLAGA: 4. alineja drugega odstavka 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, 51/10), 29. člen Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU, 110/02-ZDT-B, 27/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO, 109/08, 49/09, 38/10-ZUKN in 107/10-ZJF-F) in 22. člen Statuta Občine Mengeš (Uradni vestnik Občine Mengeš, št. 5/99, 3/01 in 8/06)

PRIPRAVLJAVCI: Franc Jerič, župan; Marija Kos, direktorica občinske uprave s sodelavci

NAMEN: Obravnava in sprejem

PREDLAGATELJ: Franc Jerič, župan

POROČEVALCI: Franc Jerič, župan; Marija Kos, direktorica občinske uprave s sodelavci

PRILOGE:

1. Odlok o proračunu Občine Mengeš za leto 2013
2. Proračun Občine Mengeš za leto 2013 – I. Splošni del
3. Proračun Občine Mengeš za leto 2013 – II. Posebni del proračuna
4. Proračun Občine Mengeš za leto 2013 – Načrt razvojnih programov za leta 2013–2015
5. Proračun Občine Mengeš za leto 2013 – Obrazložitve proračuna Občine Mengeš za leto 2013 – objavljeno na spletni strani

OBRAZLOŽITEV:

Župan Občine Mengeš je skupaj s podžupanoma in občinsko upravo Občine Mengeš pripravil predlog proračuna za leto 2013 z obrazložitvami in tabelami, ki so priložene v nadaljevanju.

Izhodišča temeljijo na znanih programih in realnih možnostih. V letu 2013 se bo uresničeval predlagani proračun in vodile aktivnosti na področju projektne dokumentacije, priprave razvojnih programov in pridobivanju kohezivnih sredstev.

Pravne podlage: Temeljni predpis za pripravo proračuna za leto 2013 je Zakon o financiranju občin. Ključni

predpis za sestavo in izvrševanje občinskega proračuna je Zakon o javnih financah (v nadaljevanju ZJF), ki je bil sprejet v letu 1999. Poleg navedenega so pomembnejši predpisi še: Uredba o podlagah in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna, Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov in Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pri pripravi proračuna smo upoštevali naslednje predpise:

- Zakon o financiranju občin,
- Zakon o javnih financah,
- Uredbo o podlagah in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna,
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov,
- Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov,
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

V delu proračuna, ki se nanaša na pripravo načrta razvojnih programov, mora občina upoštevati Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ in Zakon o spremljanju državnih pomoči.

Pri pripravi kadrovskega načrta se upošteva Zakon o javnih uslužbencih in Zakon o delovnih razmerjih, pri pripravi dokumentov za pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem občine pa Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin.

Poleg tega za pripravo občinskih proračunov občine potrebujejo tudi podatke o dohodnini in finančni izravnavi. Na podlagi Zakona o financiranju občin, natančneje določb 6. in 14. člena ZFO-1 o prihodkih občine za financiranje primerne porabe, je potrebno upoštevati spremenjen način izračuna dohodnine.

Primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. 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.

Finančna izravnava predstavlja sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu dodelijo občini, ki s prihodki za financiranje primerne porabe (dohodnina) ne more financirati svoje primerne porabe.

Povprečnina, ki je eden izmed elementov za izračun primerne porabe in s tem dohodnine in finančne izravnave, je za leto 2013 izračunana na podlagi Uredbe o metodologiji za izračun povprečnine za financiranje občinskih nalog in Pravilnika o določitvi podprogramov, ki se upoštevajo za ugotovitev povprečnine.

V pravnih podlagah zato poudarjamo, da je področje lokalnih javnih financ, računovodstva, javnih naročil in

nadzora državnih pomoči izredno zahtevno in kompleksno področje dela, kajti občinska uprava in župan morata pri izvrševanju posameznih postopkov upoštevati vrsto zakonskih in podzakonskih predpisov, izdanih v obliki uredb, pravilnikov in navodil.

Občinska uprava se trudi slediti spremembam in novostim na zakonodajnem področju, ki se nenehno spreminja, v skladu s svojimi zmožnostmi in razpoložljivimi kadri.

V skladu s 1. točko 1. odstavka 3. člena ZJF je proračun akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. To pomeni, da je celotno finančno poslovanje občine zajeto v proračunu.

Klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov

Pri pripravi proračuna se upoštevajo klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov. Te klasifikacije so:

- **institucionalna**, ki prikazuje **kdo oziroma katere institucije** porabljajo proračunska sredstva (na primer občinski organi in uprava),
- **ekonomska**, ki jo določa Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter daje odgovor na vprašanje, **kaj** se plačuje iz javnih sredstev,
- **programska**, ki prikazuje, **za kaj** se porabljajo sredstva oziroma **za katera** področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme ter jo določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov,
- **funkcionalna**, ki jo določa Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov in je namenjena prikazu **razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah občine**, poleg tega pa omogoča mednarodne primerjave, saj je skladna z mednarodno klasifikacijo COFOG.

Ekonomska klasifikacija se natančneje ukvarja z:

- bilanco prihodkov in odhodkov,
- računom finančnih terjatev in naložb,
- računom financiranja.

Programska klasifikacija je namenjena razdelitvi celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih področjih občine in države ter je predpisana za vse neposredne proračunske uporabnike v državi. Občinski proračun je pripravljen po predpisani programski klasifikaciji in računalniško podprt z aplikacijo Ministrstva za finance, ki se imenuje APPr-A (aplikacija za pripravo in obdelavo podatkov proračuna na občinskem nivoju), novimi računovodskimi programi in aplikacijo Ministrstva za finance, ki se imenuje OPPr-A (aplikacija za pošiljanje vseh podatkov Ministrstvu za finance), ker je potrebno pošiljati podatke o proračunu in realizaciji proračuna, vključno z Načrtom razvojnih programov v predpisani obliki na Ministrstvo za finance ob sprejemu proračuna.

Občina pri razporejanju sredstev po programski klasifikaciji ni samostojna, ampak je zavezana razporediti odhodke po področjih, kot je določeno v podzakonskem aktu, ki ureja to področje.

Programska klasifikacija pri načrtovanju proračuna spodbuja izvajanje zastavljenih ciljev in omogoča nadzor nad doseženimi rezultati oziroma smotrnostjo poslovanja. V ta namen se oblikujejo realni in merljivi enoletni in večletni cilji ter indikatorji za njihovo spremljanje.

Finančni načrti neposrednih uporabnikov občinskega proračuna so tako razdeljeni na naslednje programske dele:

- področja proračunske porabe,
- glavne programe,
- podprograme,
- proračunske postavke in

- proračunske vrstice (proračunske postavke – konti oziroma podkonti).

Področja proračunske porabe (oznaka PPP) so področja, na katerih občina deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upoštevajoč delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov.

Glavni program (oznaka GPR) 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.

V podprogramu (oznaka PPR), ki je del glavnega programa, so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu praviloma enega neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje, kazalce učinkovitosti in uspešnosti, s katerimi se izvajajo cilji glavnega programa.

Proračunska postavka (oznaka PP) je del podprograma in prikazuje bodisi celoto bodisi del aktivnosti ali projekta oziroma ekonomski namen porabe sredstev z delovnega področja enega neposrednega uporabnika.

Proračunska postavka – podskupina kontov (oznaka K3) je del proračunske postavke in skladno s predpisanim kontnim načrtom okvirno določa ekonomski namen dela izdatkov proračunske postavke.

Proračunska vrstica (proračunska postavka – konto oziroma podkonto) je del proračunske postavke, ki skladno s predpisanim kontnim načrtom natančno določa ekonomski namen izdatkov proračunske postavke in je temeljna enota za izvrševanje proračuna.

Po programski klasifikaciji se proračunska poraba deli na:

- politični sistem – PPP 01,
- ekonomsko in fiskalno administracija – PPP 02,
- zunanjo politiko in mednarodno pomoč – PPP 03,
- skupne administrativne službe in splošne javne storitve – PPP 04,
- lokalno samoupravo – PPP 06,
- obrambo in ukrepe ob izrednih dogodkih – PPP 07,
- trg dela in delovne pogoje – PPP 10,
- kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo – PPP 11,
- pridobivanje in distribucijo energetskih surovin – PPP 12,
- promet, prometno infrastrukturo in komunikacije – PPP 13,
- gospodarstvo – PPP 14,
- varovanje okolja in naravne dediščine – PPP 15,
- prostorsko planiranje in stanovanjsko-komunalno dejavnost – PPP 16,
- zdravstveno varstvo – PPP 17,
- kulturo, šport in nevladne organizacije – PPP 18,
- izobraževanje – PPP 19,
- socialno varstvo – PPP 20 in
- intervencijske programe in obveznosti – PPP 23.

Ob pripravi občinskega proračuna in na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun, morajo na podlagi 27. člena ZJF predloge svojih finančnih načrtov podati tudi **posredni uporabniki občinskega proračuna** (kot so javni zavodi, skladi in agencije, katerih ustanovitelj je občina). V Občini Mengeš so to Osnovna šola Mengeš in VVZ Vrtec Mengeš, Posebna osnovna šola Roje, Glasbena šola Domžale, Knjižnica Domžale, Zdravstveni dom Domžale in Skupni organ občin Medobčinski inšpektorat in redarstvo.

Finančni načrt posrednega uporabnika ima splošni del in lahko tudi posebni del. V splošnem delu so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki prikazani po ekonomski klasifikaciji. V posebnem delu pa se izdatki prikažejo po posameznih postavkah, podprogramih in programih. V finančnem načrtu posrednega uporabnika občinskega proračuna morajo biti ločeno prikazani prihodki in izdatki, ki jih posredni uporabnik pridobi iz naslova opravljanja javne službe ter iz naslova prodaje blaga in storitev (tržna dejavnost).

Vsebina in struktura proračuna za leto 2013 temelji na 10. členu ZJF, ki določa, da proračun sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo:

1. skupna bilanca prihodkov in odhodkov,
2. račun finančnih terjatev in naložb ter
3. račun financiranja.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov izkazani:

1. davčni prihodki,
2. nedavčni prihodki,
3. kapitalski prihodki,
4. prejete donacije in
5. transferni prihodki iz drugih blagajn javnega financiranja.

Na strani odhodkov pa so izkazani odhodki, ki zajemajo:

1. tekoče odhodke,
2. tekoče transferje,
3. investicijske odhodke in
4. investicijske transfere.

Račun finančnih terjatev in naložb izkazuje prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in porabljen sredstva danih posojil ter porabljen sredstva za nakup kapitalskih naložb.

Račun financiranja izkazuje odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V računu financiranja se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu.

Na podlagi sedmega odstavka 2. člena ZJF mora biti proračun uravnotežen med prejemki in izdatki. To pomeni, da morajo biti v vseh treh bilancah proračuna (bilanci prihodkov in odhodkov, računu finančnih terjatev in naložb ter računu financiranja) celotni prejemki proračuna usklajeni s celotnimi izdatki proračuna.

Tako je dovoljen primanjkljaj v bilanci prihodkov in odhodkov, ki pa se mora pokriti s prihodki iz računa finančnih terjatev in naložb oziroma iz računa financiranja ter z upoštevanjem stanja sredstev na računih ob koncu preteklega leta.

Pri oblikovanju uravnoteženega proračuna je tako potrebno upoštevati tudi stanje sredstev na računih ob koncu preteklega leta. Od njihove višine je odvisna sestava proračuna prihodnjega leta. Če je višina stanja sredstev na računih ob koncu preteklega leta pozitivna, občina ta sredstva lahko porabi v naslednjem proračunskem letu in za to višino izkaže večje izdatke proračuna prihodnjega leta, kar pomeni, da so izdatki večji od prejemkov proračuna prihodnjega leta. Če je stanje na računih ob koncu preteklega leta enako nič, potem morajo biti v proračunu prihodnjega leta prejemki proračuna enaki izdatkom proračuna prihodnjega leta.

Če pa je stanje na računih ob koncu preteklega leta negativno, mora občina v proračunu za prihodnje leto za višino negativnega stanja izkazati nižje izdatke proračuna, kar pomeni, da bodo vsi prejemki proračuna večji od izdatkov proračuna prihodnjega leta.

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednega uporabnika – občinske uprave, in sicer po področjih proračunske porabe iz Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javno finančnih izdatkov in po proračunskih postavkah – kontih. Obrazložitev posebnega dela je podana po proračunskih uporabnikih in programski klasifikaciji za vsakega proračunskega uporabnika.

Proračunski uporabniki Občine Mengeš so:

1. 1000 – občinski svet,
2. 2000 – nadzorni odbor,
3. 3000 – župan,
4. 4000 – občinska uprava.

Posebni del proračuna je prikazan v obrazložitvah za vsako leto posebej in v tabelarični obliki po proračunskih uporabnikih in proračunskih programih (glavni proračunski programi in podprogrami), v okviru le-teh pa še po proračunskih postavkah in skupinah kontov.

Načrt razvojnih programov

Zakon o javnih financah v 10. členu določa, da je sestavni del proračuna tudi načrt razvojnih programov, v katerem se skladno z 12. členom ZJF izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči po posameznih programih, letih in virih financiranja. Z načrtom razvojnih programov je v proračunsko načrtovanje vneseno večletno načrtovanje izdatkov, vključuje pa tudi odhodke, ki niso že vnaprej določeni z zakoni, temveč odražajo razvojno politiko občine (iz dokumentov dolgoročnega razvojnega načrtovanja).

Zakon dalje določa, da morajo biti ukrepi in investicije, ki se sofinancirajo na lokalni ravni iz sredstev državnega proračuna, zajeti v načrtu razvojnih programov na državni ravni, ki ga sprejme hkrati s proračunom DZ RS.

Poseben segment načrta razvojnih programov predstavljajo projekti in programi, za katere je predvideno sofinanciranje iz sredstev skladov kohezijske politike Evropske unije ter drugih virov Evropske unije, ki so namenjeni za posamezne razvojne prioritete. To so projekti, ki izhajajo iz dolgoročne razvojne strategije in dolgoročnih razvojnih programov države (Državni razvojni program, Nacionalni strateški referenčni okvir, operativni programi itd.).

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

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

- 42 – investicijski odhodki (vključno s finančnim najemom),
- 43 – investicijski transferi,
- 41 – tekoči transferi (410 – subvencije – del, ki predstavlja državno pomoč).

Investicijski odhodki so sredstva namenjena povečanju ali ohranjanju stvarnega premoženja občine (sredstva za gradnjo in nakup poslovnih prostorov in zgradb, nakup opreme, prevoznih sredstev in drugih osnovnih sredstev, sredstva za rekonstrukcije, modernizacije in adaptacije ter sredstva za investicijsko vzdrževanje objektov, opreme ipd.).

Investicijski transferi so odhodki namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev za nakup ali gradnjo opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev ter za njihovo vzdrževanje in obnovo.

Projekti in programi se v načrtu razvojnih programov načrtujejo za celotno obdobje njihovega trajanja, s tem da se po potrebi dopolnjujejo in potrjujejo za naslednje štiriletno obdobje ob vsaki spremembi proračuna (pri pripravi proračuna, spremembi proračuna ali rebalansu proračuna).

V načrt razvojnih programov se uvrstijo tisti projekti in programi, ki so izvedljivi po pričakovani dinamiki in v celoti pokriti s predvidenimi viri financiranja. Prednost pri zagotavljanju virov financiranja imajo projekti, ki so uvrščeni v načrt razvojnih programov in projektov ter so že v izvajanju, preostanek sredstev pa se nameni za nove projekte.

Pogoji za uvrstitev projektov in programov v načrt razvojnih programov so:

- usklajenost z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja,
- izdelana dokumentacija skladno z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ,
- zagotovljena izvedljivost projekta v predvidenem obdobju,
- v primeru projektov in programov, ki vsebujejo elemente državne pomoči, upoštevanje postopka po Zakonu o spremljanju državnih pomoči (v nadaljevanju ZSDrP).

Temeljni dokument za uvrstitev projekta v načrt razvojnih programov je dokument identifikacije projekta, ki vsebuje osnovne podatke o projektu, opredelitev pomena in ciljev ter opis potreb z analizo projekta. Predstavlja izhodišče za načrtovanje potrebnih sredstev v proračunu. V primeru, ko gre za investicije manjših vrednosti ali investicijsko vzdrževanje v manjšem obsegu, se dokumentacija izdelava kot načrt investicij ali investicijskega vzdrževanja manjših vrednosti, ki temelji na popisu in ovrednotenju potreb za izbrano obdobje. V primeru, da ima občina tudi programe državnih pomoči, jih uvrsti v načrt razvojnih programov po postopku, ki je opredeljen v ZSDrP.

Predlog načrta razvojnih programov mora biti usklajen s predlogi finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

Načrt razvojnih programov za investicije in investicijske transfere vključuje investicijski cikel projekta, ki ga sestavlja več faz, in sicer priprava investicije, izvedba investicije in obratovanje investicije. V času priprave investicijskega projekta je potrebno izdelati investicijsko dokumentacijo (investicijski program ali drug dokument) v skladu z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ. Tako poznamo več vrst investicijske dokumentacije: dokument identifikacije investicijskega projekta, pred-investicijska zasnova, investicijski program, študija izvedbe investicije, poročilo o izvajanju investicijskega projekta in poročilo o spremljanju učinkov investicije.

Od 1. 1. 2007 dalje za projekte občin, ki se sofinancirajo iz državnega proračuna, pred njihovim začetkom ni več potrebno pridobiti soglasja Ministrstva za finance. Pogoj za njihovo sofinanciranje iz državnega proračuna je obvezna vključenost teh projektov v načrt razvojnih programov tako občinskega kot tudi državnega proračuna.

Načrt razvojnih programov za državne pomoči je potreben zaradi dejstva, da imajo občine lahko v svoje načrte razvojnih programov vključene tudi državne pomoči. V tem primeru morajo ravnati v skladu z ZSDrP. Konkretno oblike teh pomoči so na primer subvencije, odpis terjatev, poročstva, ki jih daje država ali subjekt javnega prava po ugodnejših pogojih, nadomestila za tekoče poslovanje, davčne izjeme, znižanja ali odpisi, izjeme od plačil prispevkov za zdravstveno in socialno zavarovanje.

Shemo državne pomoči predstavljajo merila in ukrepi, ki jih predvidijo dajalci pomoči največkrat v obliki splošnih pravnih predpisov, ki določajo upravičenost državne pomoči, pogoje in dostopnost do pomoči, višino, intenzivnost in instrumente. Individualna državna pomoč je pomoč, ki je namenjena konkretno določenemu prejemniku za določene namene.

Ministrstvo za finance (Sektor za spremljanje državnih pomoči) svetuje upravljavcem državnih pomoči pri pravilni uporabi in tolmačenju pravil na področju državnih pomoči, nudi pomoč pri pripravi pravnih podlag za dodeljevanje državnih pomoči ter opozarja in predlaga ukrepe pri odpravi morebitnih nepravilnosti in odstopanjih pri dodeljevanju državnih pomoči.

V Občini Mengeš se ne predvideva pridobitev državne pomoči v letu 2013 in zato tudi ni priložen Načrt razvojnih programov za državne pomoči.

Načrt razvojnega programa Občine Mengeš odraža temeljno usmeritev vlaganja investicijskih sredstev v obdobju do leta 2015. Poudariti velja predvsem omejeno možnost vlaganja sredstev v posamezne razvojne projekte, saj so proračunska sredstva za ta namen izredno nizka glede na nujnost izvedbe posameznih nalog.

Skupen obseg sredstev, ki so razporejena za posamezne projekte, pa seveda ne more presegati obsega sredstev, ki je za te namene na razpolago v Občini Mengeš v prihodnjih štirih letih. Načrt razvojnih programov je izdelan za obdobje od 2013 do 2015 in se po potrebi dopolnjuje ter spreminja ob obravnavi občinskega proračuna ali spremembi le-tega.

Načrtovani izdatki proračuna Občine Mengeš za investicije v naslednjih letih so tako razdelani po posameznih projektih in letih, v katerih bodo izdatki za projekte bremenili proračune prihodnjih let.

Višina sredstev za posamezne projekte v načrtu razvojnih programov za leto 2013 je usklajena s sredstvi v proračunu, za naslednja leta pa je prikazana višina potrebnih sredstev za posamezne projekte, ki jih bo možno izpeljati v veliki meri na podlagi skupnih projektov (rekonstrukcija in obnova centralne čistilne naprave, vodo-oskrba, kanalizacija, obvoznica, ...) ali samostojno.

Izvedba posameznih projektov je v veliki meri odvisna od sofinanciranja oziroma pridobitev sredstev iz državnega proračuna in evropskih strukturnih skladov. V primeru, da bodo predvideni deleži sofinanciranja drugačni od načrtovanih, to pomeni spremembo dinamike izvedbe posameznega projekta.

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-UPB3 (Zakon o javnih uslužbencih, uradno prečiščeno besedilo). Za pripravo in predložitev kadrovskega načrta se uporablja Pravilnik o kadrovskih načrtih državnih organov.

S kadrovskim načrtom se prikaže dejansko stanje zaposlenosti po delovnih mestih, v skladu z delovnim področjem in delovnim programom organa (neposredni uporabniki občinskega proračuna) pa se za obdobje dveh let določi predvideno ciljno stanje zaposlenosti po delovnih mestih, za katera se sklene delovno razmerje za nedoločen čas, ter predvidene zaposlitve za določen čas. V kadrovskem načrtu se prikaže najvišje možno število pripravnikov.

Predlog Odloka o proračunu je pripravljen v skladu z ZJF. V odloku morajo biti urejene naslednje vsebine:

- določitev višine splošnega dela proračuna in strukture posebnega dela proračuna, ki je ZJF ne določa,
- izvrševanje proračuna (pooblastila županu pri izvrševanju proračuna; višina prihodkov proračuna, ki se odvedejo v proračunsko rezervo; določitev zgornje meje sredstev proračunske rezerve, o uporabi

katere na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča župan; določitev namenov in največjega obsega obveznosti, ki zahtevajo plačilo v naslednjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzame v tekočem letu ter spreminjanje načrta razvojnih programov; določbe o načinu porabe sredstev splošne proračunske rezervacije),

- posebnosti upravljanja in prodaje in finančnega premoženja države (določitev višine dolga, ki ga lahko župan delno ali v celoti odpiše, če bi bili stroški postopka izterjave v nesorazmerju z višino terjatve),
- obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja (višina zadolžitve občine za izvrševanje proračuna in izdanih poroštev občine posrednim uporabnikom in javnim podjetjem, katerih ustanoviteljica je občina, ter pogoji za izdajo poroštev; višina zadolžitve in izdanih poroštev posrednih uporabnikov občinskega proračuna – javnih zavodov, javnih skladov in agencij, javnih gospodarskih zavodov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, ter drugih pravnih oseb, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv; višina zadolžitve občine za upravljanje z dolgom občinskega proračuna).

Ker se Odlok sklicuje tudi na člene iz ZJF (in se v samem Odloku členi naj ne bi citirali), vam zaradi lažjega razumevanja Odloka v nadaljevanju podajamo določbe 43., 49. in 77. člena ZJF, na katere se nanaša predlagani Odlok in določajo:

»43. člen – (Namenski prejemki in izdatki proračuna)

(1) Namenski prejemki proračuna so donacije, namenski prejemki proračunskega sklada, prihodki od lastne dejavnosti neposrednih uporabnikov, prihodki od prodaje ali zamenjave državnega oziroma občinskega stvarnega premoženja in odškodnine iz naslova zavarovanj. Z zakonom, ki se nanaša na izvrševanje državnega proračuna, oziroma v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, se lahko določijo tudi druge vrste namenskih prejemkov in izdatkov proračuna.

(2) 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 dejanskih prejemkov povečata obseg izdatkov finančnega načrta neposrednega uporabnika in proračun.

(3) Če so namenski prejemki vplačani v proračun v nižjem obsegu kot je izkazan v proračunu, lahko uporabnik prevzema in plačuje obveznosti samo v višini dejansko vplačanih oziroma razpoložljivih sredstev.

(4) Minister, pristojen za finance, podrobneje uredi način vključevanja namenskih prejemkov in izdatkov v državni in občinske proračune, za sredstva lastne dejavnosti pa določi tudi namene in pogoje porabe teh sredstev.

49. člen – (Proračunska rezerva občine)

(1) V proračunu občine se zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad.

(2) Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

(3) V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5 % prejemkov proračuna. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna za preteklo leto.

(4) O uporabi sredstev proračunske rezerve v posameznem primeru do višine, ki jo določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, odloča župan na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave in o uporabi sredstev obvešča občinski svet s pisnimi poročili. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega višino, določeno z odlokom o proračunu, odloča občinski svet občine s posebnim odlokom.

77. člen – (Odpis, delni odpis, odlog in obročno plačevanje dolga do države oziroma občine)

(1) Pristojni minister v soglasju z ministrom, pristojnim za finance, oziroma župan, lahko na prošnjo dolžnika ob primernem zavarovanju in obrestovanju odloži plačilo, dovoli obročno plačilo dolga dolžnika ali spremeni predvideno dinamiko plačila dolga, če se s tem bistveno izboljšajo možnosti za plačilo dolga dolžnika, od katerega sicer ne bi bilo mogoče izterjati celotnega dolga. Minister, pristojen za finance, predpiše način zavarovanja in obrestovanja odloga plačila dolga dolžnika države ali občine.

(2) Minister, pristojen za finance, oziroma župan lahko zahteva takojšnje plačilo celotnega dolga, katerega plačilo je odloženo, če eden izmed obrokov ni pravočasno plačan.

(3) Pristojni minister v soglasju z ministrom, pristojnim za finance, oziroma župan, lahko do višine, določene v zakonu, ki

ureja izvrševanje proračuna za posamezno leto, oziroma v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, odpiše oziroma delno odpiše plačilo dolga, če bi bili stroški postopka izterjave v nesorazmerju z višino terjatve ali če se zaradi neunovčljivosti premoženja dolžnika ugotovi, da terjatve ni mogoče izterjati.»

Dogovor o višini povprečnine za leti 2013 in 2014

Na podlagi drugega odstavka 11. člena Zakona o financiranju občin je vlada pred predložitvijo državnega proračuna v državni zbor sklenila z reprezentativnimi združenji dogovor, s katerim so se določili povprečni stroški za financiranje nalog iz prvega odstavka tega člena in na novo določenih nalog občin, ki jih bodo občine začele opravljati v naslednjem proračunskem letu. Povprečni stroški za financiranje nalog občin (povprečnina) se ugotovijo z upoštevanjem podatkov o tekočih odhodkih in tekočih transferih za te naloge, ki jih občine sporočajo na Ministrstvo za finance v skladu z veljavnimi predpisi za poročanje o realiziranih proračunih občin, kar pomeni, da se upoštevajo podprogrami, določeni v Uredbi o določitvi nalog, katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne obsega sredstev za financiranje nalog občin in metodologije za izračun povprečnine (Uradni list RS, št. 91/07; v nadaljevanju: Uredba).

Občine v skladu z ustavo in zakonom samostojno opravljajo naloge, ki jih določajo zakoni in občinski predpisi. Financiranje nalog iz občinske pristojnosti ureja Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, 123/06, 57/08, 94/10 – ZIU, 36/11 in 40/12 – ZUJF; v nadaljevanju: ZFO-1). ZFO-1 je občinam zagotovil z javnofinančnimi in makroekonomskimi zmožnostmi države skladen sistem financiranja občin, ki temelji na sorazmernosti ugotovljenih povprečnih stroškov za financiranje njihovih nalog in ustreznih virov za financiranje le teh. Sprejetje in uveljavitev ZFO-1 je bila vpeta v čas, ko so pričakovanja zaradi kontinuirane rasti prihodkov vplivale na pozitivne dolgoročne projekcije rasti virov financiranja tako državnega kot občinskih proračunov vsekakor v višini, ki bi zadostovala za financiranje obveznih nalog občin, ki jih določa področna zakonodaja, in nalog, ki jih s svojimi splošnimi akti in razvojnimi programi določajo občine same.

Financiranje občin temelji na načelih lokalne samouprave, predvsem načelu sorazmernosti virov financiranja z nalogami občin in načelu samostojnosti občin pri financiranju občinskih nalog. Sorazmernosti virov financiranja z nalogami občin, ki jih te opravljajo na podlagi zakonov, je zagotovljena z institutom primerne porabe občine, ki je za posamezno proračunsko leto ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ta primeren obseg sredstev pa temelji na povprečnih in dejansko ugotovljenih stroških (odhodkih), ki jih imajo oziroma so jih občine imele z izvajanjem občinskih obveznih nalog (povprečnina).

Naloge, katerih stroški se upoštevajo za ugotovitev povprečnine in primerne porabe, so naloge iz pristojnosti občin, določenih z zakoni, in sicer

1. zagotavljanje javnih služb in izvajanje javnih programov na področjih:
 - predšolske vzgoje,
 - osnovnega šolstva in športa,
 - primarnega zdravstvenega varstva in zdravstvenega zavarovanja,
 - socialnega varstva,
 - kulture;
2. zagotavljanje lokalnih gospodarskih javnih služb;
3. urejanje občinske prometne infrastrukture in zagotavljanje varnosti prometa na občinskih cestah;
4. požarno varstvo ter varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami;
5. prostorske ureditve občinskega pomena, varstvo okolja in ohranjanje narave;
6. plačila stanarin in stanovanjskih stroškov;
7. delovanje občinskih organov ter opravljanje upravnih, strokovnih, pospeševalnih in razvojnih nalog, pa tudi nalog v zvezi z zagotavljanjem javnih služb;
8. opravljanje drugih nalog, določenih z zakonom.

Izračunana povprečnina, kot jo določa ZFO-1, že od leta 2010 dalje presega finančne zmožnosti javnih financ v državi, zato je bila povprečnina že v letih 2010 do 2012 določena v nižjem znesku, kot je znašal izračun po

ZFO-1. Z namenom sklenitve dogovora iz drugega odstavka 11. člena ZFO-1 je bilo med Ministrstvom za finance, Ministrstvom za pravosodje in javno upravo in Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ter reprezentativnima združenjema občin (Skupnost občin Slovenije in Združenje občin Slovenije) organiziranih več usklajevalnih sestankov, na katerih so bila združenjem občin predstavljena izhodišča za pripravo državnega proračuna za leti 2013 in 2014 in v okviru tega tudi predlog za določitev povprečnine za leti 2013 in 2014. Upošteva se makroekonomske okvire za leti 2013 in 2014. Vlada RS predlaga, da se z reprezentativnima združenjema občin sklene dogovor o višini povprečnine za leti 2013 in 2014, in sicer v višini 536,00 evrov na prebivalca, kar je za 3,3 odstotka nižje od povprečnine, ki je bila določena s proračunom za leto 2012, pri čemer je potrebno, da se pripravi zakon za uravnoteženje javnih financ za občine in nova metodologija določanja cen komunalnih storitev.

Izhodišča za uravnoteženje javnih financ občin

Vlada RS je sprejela sklepa, s katerima Ministrstvu za pravosodje in javno upravo nalaga, da v sodelovanju z Ministrstvom za finance in ministrstvi, pristojnimi za področja nalog občin, do 1. novembra 2012 pripravi predlog Zakona za uravnoteženje javnih financ občin. K sodelovanju se povabi tudi združenja slovenskih občin. Vlada je naložila pristojnim ministrstvom, da pripravijo tudi ostale podzakonske akte, s ciljem znižanja delovanja občin za 10 %. Z občinami je bil dosežen sporazum glede višine povprečnine za leti 2013 in 2014 (v višini 536,00 evrov), tako je Ministrstvo za finance (MF) v zvezi s tem podpisalo dogovor z obema združenjema občin.

Ministrstvo za pravosodje in javno upravo (MPJU) je imenovalo delovno medresorsko skupino, ki bo v sodelovanju s Skupnostjo občin Slovenije in Združenjem občin Slovenije pripravila Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) za občine. Cilj omenjenega zakona za občine je za 10 % zmanjšati stroške občin. Spremembe podzakonskih aktov ministrstev, ki bodo potrebna na podlagi ZUJF za občine, bo koordiniralo MPJU v sodelovanju z MF.

Osrednji cilj pripravljenih proračunov Proračunskega memorandum za leti 2013 in 2014 in Predlog proračuna RS za leti 2013 in 2014 je trajno strukturno uravnoteženje javnih financ in vzpostavitev pogojev za stabilno gospodarsko rast.

Osnova za pripravo predloga proračuna za leto 2013 je Jesenska napoved gospodarskih gibanj UMAR iz septembra 2012. Ključne predpostavke Jesenske napovedi so nadaljevanje slabih razmer v mednarodnem okolju, otežen dostop do virov financiranja slovenske države, bank in podjetij ter nadaljevanje konsolidacije javnih financ. Napoved upošteva usmeritve javnofinančne politike, načrtane v Programu stabilnosti – dopolnitev 2012 ter sprejete ukrepe za doseg predvidenega znižanja javnofinančnega primanjkljaja (predvsem ZUJF) v letu 2012.

Osrednji cilj ekonomske politike je trajno strukturno uravnoteženje javnih financ in vzpostavitev pogojev za stabilno gospodarsko rast. Cilji in zaveze ekonomske in fiskalne politike do konca leta 2015 so skladno z zahtevami in obveznostmi na EU ravni določeni v Programu stabilnosti ter v Nacionalnem reformnem programu 2012–2013, ki zajema tako predloge strukturnih reform kot tudi ukrepe za doseganje ciljev strategije EU2020 in spodbujanja rasti ter zaposlovanja.

Glavni cilji ekonomske in javnofinančne politike:

- znižanje primanjkljaja države pod mejo 3 % BDP v letu 2013, skladno z zahtevami Pakta za stabilnost in rast ter skladno s priporočili Sveta EU;
- strukturno ravnovesje javnih financ do konca leta 2015;
- krepitev stabilnosti finančnega sektorja;
- strukturne reforme na področju trga dela in pokojninskega zavarovanja;
- spodbujanje gospodarske aktivnosti in zaposlovanja.

Gospodarske razmere v letu 2012 ter obeti za prihodnji dve leti so slabši, kot so bili prvotno pričakovani, kar vpliva tudi na gibanja v javnih financah. Iz tega razloga bo Slovenija po ocenah v letih 2013 in 2014 dosegala višji primanjkljaj državnega proračuna od predvidenega v Programu stabilnosti 1, vendar ga bo kljub temu zadržala pod mejo 3 % BDP.

Načrtovano zniževanje primanjkljaja države bo doseženo z doslednim izvajanjem že sprejetih ukrepov iz let 2011 in 2012, podaljšanjem nekaterih začasnih ukrepov ter s sprejetjem dodatnih ukrepov tako na strani javnofinančnih odhodkov kot prihodkov.

Kratka obrazložitev prihodkov za leto 2013

Kot je predpisalo Ministrstvo za finance v svojem dopisu št. dopisu št. 4101-9-/2007/98 z dne 11. 10. 2012, so za leto 2013 predvideni prihodki v skladu z navodilom za pripravo proračunov občin za leto 2013 glede na leto 2012. Kot pripomoček pri enotnem oblikovanju proračunov občin smo prejeli podatke za izračun primerne porabe občin in zneske prihodkov občin iz naslova glavarine. Po elektronski pošti pa je bil posredovan tudi proračunski priročnik za pripravo proračunov občin za leto 2013.

Prihodki so načrtovani na podlagi izračunov, ki jih je posredovalo Ministrstvo za finance. Načrtovani prihodki, ki jih bo skupaj 7.343.632,00 €, so v skladu z globalnimi kvantitativnimi izhodišči za pripravo predlogov proračuna Republike Slovenije, finančnih načrtov proračunskih uporabnikov za leto 2013 in na podlagi izračuna primerne porabe občin ter zneskov finančne izravnave za leto 2013.

Davčni prihodki za leto 2013 znašajo 4.558.659,00 €, od tega predstavljajo glavnino prihodki iz naslova primerne porabe sredstev, ki se od 1. 1. 2007 dalje tedensko nakazujejo na račun Občine Mengeš. Davčni prihodki so sestavljeni iz:

- prihodkov od davka na dohodek in dobiček – primerna poraba sredstev za leto 2013 za Občino Mengeš znaša po oceni Ministrstva za finance 3.594.099,00 €,
- prihodkov od davkov na premoženje, ki jih sestavljajo davki na nepremičnine v višini 647.000,00 € (davek od premoženja od stavb od fizičnih oseb 40.000,00 €, davek od premoženja od prostorov za počitek in rekreacijo 1.000,00 €, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča od pravnih oseb 421.000,00 €, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča od fizičnih oseb 184.000,00 € in zamudne obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča 1.000,00 €), davki na premoženje v višini 1.010,00 € (davek na vodna plovila v višini 1.000,00 € in zamudne obresti od davkov na premoženje 10,00 €), davek na dediščine in darila v višini 20.500,00 € (od tega 20.000,00 € davka na dediščine in darila in 500,00 € zamudnih obresti davkov občanov), davek na promet nepremičnin in na finančno premoženje v višini 140.050,00 € (davek na promet nepremičnin od pravnih oseb 40.000,00 €, davek na promet nepremičnin od fizičnih oseb 100.000,00 € in zamudne obresti od davka na promet nepremičnin 50,00 €) – v proračunu za leto 2013 je predvideno skupaj 808.560,00 € davkov na premoženje,
- prihodkov od domačih davkov na blago in storitve, kamor spadajo davki na posebne storitve v višini 5.000,00 € (davek na dobitke od iger na srečo) in drugi davki na uporabo blaga in storitev v višini 146.000,00 € (okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda 110.000,00 €, turistična taksa 2.000,00 €, pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest 2.000,00 €, druge občinske takse 2.000,00 € in okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov 30.000,00 €) – v letu 2013 znaša to skupaj 151.000,00 € domačih davkov na blago in storitve in
- prihodkov od drugih davkov v višini 5.000,00 € (to so davki, ki še niso prerazporejeni).

Nedavčne prihodke za leto 2013 načrtujemo v višini 597.210,00 €, in sicer:

- prihodke iz naslova udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja v višini 359.210,00 €, kamor spadajo prihodki od obresti v višini 2.300,00 € in prihodki od premoženja v višini 356.910,00 €

(prihodki od najemnin za poslovne prostore 50.000,00 €, prihodki od najemnin za stanovanja 75.000,00 €, prihodki od drugih najemnin 230.000,00 € – vključene najemnine za osnovna sredstva, ki jih ima v najemu JKP Prodnik in JKP CČN Domžale-Kamnik, prihodki od zakupnin 1.300,00 € in prihodki iz naslova podeljenih koncesij 610,00 €) ter drugih prihodkov od premoženja v višini 0,00 € (dobiček, ki ga bomo črpali iz JKP CČN Domžale-Kamnik, ko bomo izvajali investicijo v obnovo čistilne naprave- bo vključeno v rebalans proračuna, ko bo pridobljena odločba Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za investicijo),

- prihodke od glob in drugih denarnih kazni v višini 17.000,00 € (globe za prekrške 15.000,00 €, nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora 1.000,00 € in povprečnine oziroma sodne takse ter drugi stroški na podlagi zakona o prekrških 1.000,00 €),
- prihodke od prodaje blaga in storitev v višini 6.000,00 € (prihodki od oglaševanja),
- druge nedavčne prihodke v višini 215.000,00 € (prihodki od komunalnih prispevkov 200.000,00 €, prispevki in doplačila občanov za izvajanje določenih programov tekočega značaja 5.000,00 € in drugi izredni nedavčni prihodki 10.000,00 €).

Kapitalske prihodke za leto 2013 načrtujemo v višini 655.000,00 €. Kapitalski prihodki so sestavljeni iz:

- prihodkov od prodaje osnovnih sredstev v predvideni višini 285.000,00 €, kamor spadajo prihodki od prodaje zgradb in prostorov v znesku 285.000,00 € (prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj – podrobno obrazloženo v letnem načrtu pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Mengeš za leto 2013),
- prihodkov od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev v višini 370.000,00 €, kamor se uvršča prihodke od prodaje stavbnih zemljišč. Več informacij je podanih v letnem načrtu pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Mengeš za leto 2013.

Transfernih prihodkov v letu 2013 načrtujemo v višini 1.532.763,00 €, in sicer:

- prihodke od prejetih sredstev iz državnega proračuna 64.000,00 € (49.000,00 € prihodkov od prejetih sredstev iz državnega proračuna za investicije - požarne takse in državnih sredstev s strani SVLR RS za investicije na podlagi 21. člena ZFO-1) in 15.000,00 € prihodkov od drugih prejetih sredstev iz državnega proračuna za tekočo porabo – sofinanciranje medobčinskega inšpektorata in redarstva)
- prihodke iz naslova prejetih sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije v predvideni višini 1.468.763,00 € sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada – za čistilno napravo, kanalizacijo in vodovodni sistem.

Nedavčne, kapitalske in transferne prihodke je zelo težko načrtovati. Večina teh prihodkov je tudi namenskih za posamezne odhodkovne namene. Pri sestavljanju proračuna za leto 2013 je upoštevan prenos sredstev v višini 246.080,00 €.

Kratka obrazložitev odhodkov za leto 2013

Odhodki za leto 2013 so podrobno podani v posebnem delu proračuna, kjer so za vsako leto opisani po posameznih proračunskih uporabnikih, proračunskih programih (glavnih in podprogramih), proračunskih postavkah in skupini kontov. Za leto 2013 znašajo odhodki v proračunu skupno 8.643.712,00 €.

Od tega predstavljajo **tekoči odhodki (skupina kontov 40)** v letu 2013 1.727.426,00 €. Tekoči odhodki so sestavljeni iz:

- odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenih 311.292,00 € proračunskih sredstev (plače in dodatki 273.500,00 €, regres za letni dopust 5.000,00 €, povračila in nadomestila 23.860,00 €, delovna uspešnost 5.000,00 €, plače za delo nerezidentov po pogodbi 2.932,00 € in drugi izdatki zaposlenim 1.000,00 €),
- odhodkov za prispevke delodajalcev za socialno varnost 51.110,00 € proračunskih sredstev (pokojninsko in invalidsko zavarovanje 26.110,00 €, zdravstveno zavarovanje 19.510,00 €, prispevek

za zaposlovanje 170,00 €, starševsko varstvo 290,00 € ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja 5.030,00 €),

- odhodkov za izdatke za blago in storitve 1.330.024,00 € proračunskih sredstev (pisarniški in splošni material in storitve 224.848,00 €, posebni material in storitve 29.859,00 €, energija, voda, komunalne storitve in komunikacije 129.830,00 €, prevozni stroški in storitve 4.700,00 €, izdatki za službena potovanja 8.200,00 €, tekoče vzdrževanje 685.434,00 €, poslovne najemnine in zakupnine 10.500,00 €, kazni in odškodnine 35.000,00 € ter drugi operativni odhodki 201.653,00 €),
- odhodkov za izdatke za plačilo obresti od dolgoročnega kredita poslovni banki za izgradnjo prizidka pri vrtcu 11.400,00 € in
- odhodkov za rezerve 23.600,00 € proračunskih sredstev.

Skupina kontov 41 predstavlja odhodke v okviru **tekočih transferov** posameznikom in gospodinjstvom, nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter druge tekoče domače transfere. V letu 2013 je predvidenih tekočih transferov v višini 2.414.522,00 € za:

- odhodke za subvencije javnemu podjetju Prodnik, ki izvaja javno gospodarsko službo za subvencioniranje cen, ki ne pokrivajo stroškov amortizacije (z 31. 12. 2009 so javna podjetja na podlagi veljavne zakonodaje prenesla sredstva, ki so jih imela v upravljanju od občin, nazaj na občine. Občine so jih s 1. 1. 2010 dale nazaj v najem na podlagi najemne pogodbe, najemnina pa je bila določena v višini amortizacije. Ker se sistemi obnavljajo in je potrebno najemnino oblikovati na podlagi obračunane amortizacije, za katero so osnove in stopnje predpisane s strani Ministrstva za Okolje in prostor, cene pa se ne morejo spremeniti, prihaja do negativnega rezultata in morajo občine pokrivati razliko v obliko subvencij javnim podjetjem, ki opravljajo javno gospodarsko službo) v višini 85.000,00 € in sicer za področje vodovodnih in kanalizacijskih sistemov..
- odhodke za transfere posameznikom in gospodinjstvom 375.060,00 € proračunskih sredstev (družinski prejemki in starševska nadomestila 13.600,00 €, nadomestila plač 100,00 € ter drugi transferi posameznikom 361.360,00 €, kamor se uvršča regresiranje prevozov v šolo, doplačila za šolo v naravi, denarne nagrade in priznanja, regresiranje oskrbe v domovih, plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, izplačila družinskemu pomočniku in drugo),
- odhodke za transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam 286.392,00 € proračunskih sredstev,
- odhodke za druge tekoče domače transfere 1.668.070,00 € proračunskih sredstev (tekoči transferi občinam 206.400,00 €, tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja 38.650,00 €, tekoči transferi v javne sklade 2.000,00 €, tekoči transferi v javne zavode 1.414.020,00 € in tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki 7.000,00 €).

Investicijski odhodki so za leto 2013 načrtovani v višini 4.501.764,00 €, in sicer za nakup in gradnjo osnovnih sredstev, kot so:

- nakup opreme v višini 50.500,00 € proračunskih sredstev (pisarniška oprema, strojna računalniška oprema, oprema za učilnice),
- nakup drugih osnovnih sredstev v višini 2.100,00 €,
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije v višini 3.538.282,00 € proračunskih sredstev,
- investicijsko vzdrževanje in obnove v višini 708.182,00 € proračunskih sredstev,
- nakup zemljišč in naravnih bogastev v višini 59.000,00 € proračunskih sredstev,
- študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring v višini 143.700,00 € proračunskih sredstev.

Kadrovski načrt delovnih mest v občinski upravi Občine Mengeš

Občinska uprava na podlagi Zakona o lokalni samoupravi izvaja upravne naloge. Delo občinske uprave vodi direktor občinske uprave, funkcija nadzora pa je v pristojnosti župana. Organizacija občinske uprave se določi z odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave, ki ga sprejme občinski svet in ki je podlaga za sprejem Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi, ki ga sprejme župan. Občinska uprava

Občine Mengeš je organizirana kot enovita občinska uprava, zato je tudi proračun pripravljen za občinsko upravo (proračunski uporabnik 4000) kot celoto in ni razdeljen po posameznih področjih.

Predlog kadrovskega načrta delovnih mest v občinski upravi Občine Mengeš za leto 2013 je podan v skladu z 42. in 43. členom Zakona o javnih uslužbencih. V spodnji preglednici je navedeno število posameznih delovnih mest za leto 2013:

a) število delovnih mest javnih uslužbencev

	JAVNI USLUŽBENCI	Št. kadrovske zasedenih delovnih mest na dan 31. 12. 2011	Število zasedenih delovnih mest na dan 31. 12. 2012	Načrtovano št. zasedenih delovnih mest na dan 31. 12. 2013
1.	zaposlitve za nedoločen čas	11	11	11
2.	zaposlitve za določen čas	-	-	-
3.	zaposlitve za določen čas v kabinetu župana	-	-	-
4.	zaposlitve za določen čas – pripravniki	-	-	-

b) število poklicnih in nepoklicnih funkcionarjev

	FUNKCIONARJI	Število funkcionarjev na dan 31. 12. 2011	Število funkcionarjev na dan 31. 12. 2012	Predvideno št. funkcionarjev na dan 31. 12. 2013
1.	poklicni funkcionarji – župan	1	1	1
2.	poklicni funkcionarji – podžupani	-	-	-
3.	nepoklicni funkcionarji – podžupani	2	2	2

V skladu z 42. in 43. členom Zakona o javnih uslužbencih je pri pripravi proračuna potrebno predložiti kadrovske načrte, s katerimi župan kot predstojnik občinske uprave opredeli kadrovske potencial, potreben za izvajanje upravnih in strokovno-tehničnih nalog za leto 2013. V skladu z določili Zakona o lokalni samoupravi in Zakona o javnih uslužbencih se delovna mesta v občinski upravi določijo v aktu o sistemizaciji delovnih mest, ki ga sprejme župan. Kadrovske načrte lahko vsebuje tudi opredelitev delovnih mest pripravnikov in delovnih mest za določen čas. V naslednjem letu ne predvidevamo zaposlitev pripravnikov in delovnih mest za določen čas.

Na podlagi predlaganega kadrovskega načrta Občine Mengeš za proračunsko leto 2013 bomo javni uslužbenci, zaposleni na Občini Mengeš, zagotavljali opravljanje upravnih zadev v skladu s področno zakonodajo in skrbeli za nemoteno delovanje samoupravne lokalne skupnosti in izpolnjevanje zakonskih nalog, ki jih mora izvajati občina kot nosilka lokalne samouprave.

Pri načrtovanju potrebnega števila zaposlitev je predlagatelj upošteval tudi določila Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev, ki predvideva prenos določenih pristojnosti na CSD in prenos potrebnih kadrov. V kadrovskem načrtu se za leto 2013 zato načrtuje 11 delovnih mest sistemiziranih za nedoločen čas.

Finančne in druge posledice ter koristi

Finančne in druge posledice ter koristi so prikazane v tabelah in obrazložitvah. Proračun je osnovni akt, ki zavezuje občino, da ga pri svojem poslovanju izpolnjuje in izvaja.

V primeru, da se med letom pojavijo nepredvidene okoliščine, ki nimajo kritja v veljavnem proračunu, je župan dolžan začasno zadržati izvrševanje proračuna, ko zaradi nastanka novih obveznosti ali spremenjenih gospodarskih gibanj pride do povečanja ali zmanjšanja prejemkov proračuna.

Župan je dolžan predlagati občinskemu svetu predlog rebalansa proračuna.

Proračun mora biti uravnotežen, v njem morajo biti zajeti vsi prejemki in vsi izdatki za vsako leto posebej, brez medsebojnih kompenzacij, biti pa mora hkrati gospodaren, učinkovit in varčen.

Proračun je enoleten akt. V proračunu morajo biti opredeljene pravice porabe med proračunskimi postavkami v skladu z ZJF in letnim Odlokom o izvrševanju proračuna.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Mengeš sprejme Odlok o proračunu Občine Mengeš za leto 2013 v I. obravnavi.

Franc Jerič
Župan Občine Mengeš

Pregledal/i:

Franc Jerič, župan; Marija Kos, direktorica občinske uprave; Urban Kolar

Na podlagi 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007 – uradno prečiščeno besedilo 2, 27/2008 odl. US, 76/2008, 100/2008 odl. US, 79/2009, 14/2010 odl. US, 51/2010 in 84/2010 odl. US), 29. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02 – ZJU, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO, 109/08 in 49/09) in 22. člena Statuta Občine Mengeš (Uradni vestnik Občine Mengeš, št. 5/99, 3/01 in 8/06) je Občinski svet Občine Mengeš na svoji redni seji dne ---- sprejel

ODLOK O PRORAČUNU OBČINE MENGEŠ ZA LETO 2013

1. SPLOŠNA DOLOČBA

1. člen
(vsebina odloka)

S tem odlokom se za občino Mengeš za leto 2013 določajo proračun, postopki izvrševanja proračuna ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine (v nadaljnjem besedilu: proračun).

2. 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 skupine kontov.

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

	v EUR
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	
I. SKUPAJ PRIHODKI	7.343.632,00
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	5.155.869,00
70 DAVČNI PRIHODKI	4.558.659,00
700 Davki na dohodek in dobiček	3.594.099,00
703 Davki na premoženje	808.560,00
704 Domači davki na blago in storitve	151.000,00
706 Drugi davki	5.000,00
71 NEDAVČNI PRIHODKI	597.210,00
710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	359.210,00
711 Takse in pristojbine	0,00
712 Globe in druge denarne kazni	17.000,00
713 Prihodki od prodaje blaga in storitev	6.000,00
714 Drugi nedavčni prihodki	215.000,00
72 KAPITALSKI PRIHODKI	655.000,00
720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	285.000,00
721 Prihodki od prodaje zalog	0,00
722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	370.000,00
73 PREJETE DONACIJE	0,00
730 Prejete donacije iz domačih virov	0,00
731 Prejete donacije iz tujine	0,00
74 TRANSFERNI PRIHODKI	1.532.763,00
740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	64.000,00

741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna in sredstev proračuna evropske unije	1.468.763,00
II. SKUPAJ ODHODKI	8.643.712,00
40 TEKOČI ODHODKI	1.727.426,00
400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	311.292,00
401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost	51.110,00
402 Izdatki za blago in storitve	1.330.024,00
403 Plačila domačih obresti	11.400,00
409 Rezerve	23.600,00
41 TEKOČI TRANSFERI	2.414.522,00
410 Subvencije	85.000,00
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	375.060,00
413 Drugi tekoči domači transferi	286.392,00
414 Tekoči transferi v tujino	1.668.070,00
42 INVESTICIJSKI ODHODKI	4.501.764,00
420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	4.501.764,00
43 INVESTICIJSKI TRANSFERI	0,00
432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	0,00
	0,00
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ (I.-II.))	1.300.080,00
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	19.000,00
75 PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	19.000,00
750 Prejeta vračila danih posojil	0,00
751 Prodaja kapitalskih deležev	19.000,00
752 Kupnine iz naslova privatizacije	0,00
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00
44 DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00
440 Dana posojila	0,00
441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	0,00
442 Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije	0,00
443 Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in drugih osebah javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	0,00
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV.-V.)	19.000,00
C. RAČUN FINANCIRANJA	
VII. ZADOLŽEVANJE	1.100.000,00
50 ZADOLŽEVANJE	1.100.000,00
VIII. ODPLAČILA DOLGA	65.000,00
55 ODPLAČILA DOLGA	65.000,00
550 Odplačila domačega dolga	65.000,00
IX. SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNIH	- 246.080,00

X. NETO ZADOLŽEVANJE	1.035.000,00
XI. NETO FINANCIRANJE	1.300.080,00
XII. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH 31. 12. PRETEKLEGA LETA	246.080,00

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 do ravni proračunskih postavk – podskupine kontov in načrt razvojnih programov sta prilogi k temu odloku in se objavita na spletni strani Občine Mengeš.

3. POSTOPKI IZVRŠEVANJA PRORAČUNA

3. člen (izvrševanje proračuna)

Proračun se izvršuje na ravni proračunske postavke.

4. člen (namenski prihodki in odhodki proračuna)

Namenski prihodki proračuna so prihodki, določeni v prvem stavku prvega odstavka 43. člena ZJF.

5. člen (prerazporejanje pravic porabe)

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

O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi v okviru področja proračunske porabe odloča župan, tako da seštevek vseh prerazporeditev znotraj posameznega področja proračunske porabe (glavnega programa) ne presega 10 % višine tega področja proračunske porabe.

Župan s poročilom o izvrševanju proračuna v mesecu juliju in konec leta z zaključnim računom poroča občinskemu svetu o veljavnem proračunu za leto 2013 in njegovi realizaciji.

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

Neposredni uporabnik lahko v tekočem letu razpiše javno naročilo za celotno vrednost projekta, ki je vključen v načrt razvojnih programov, 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:

1. v letu 2014 70 % navedenih pravic porabe in
2. v ostalih prihodnjih letih 70 % navedenih pravic porabe.

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 dobavo elektrike, telefona, vode, komunalnih storitve in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov.

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

7. člen
(spreminjanje načrta razvojnih programov)

Župan lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov. Projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 %, mora predhodno potrditi občinski svet.

Projekti, za katere se zaradi prenosa plačil v tekoče leto zaključek financiranja prestavi iz predhodnega v tekoče leto, se uvrstijo v načrt razvojnih programov po uveljavitvi proračuna.

Novi projekti se uvrstijo v načrt razvojnih programov na podlagi odločitve občinskega sveta.

8. člen
(proračunski skladi)

Proračunska rezerva se v letu 2013 oblikuje v višini 23.600,00 €.

Na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča o uporabi sredstev proračunske rezerve za namene iz drugega odstavka 49. člena ZJF do višine 23.600,00 € župan in o tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet.

4. POSEBNOSTI UPRAVLJANJA IN PRODAJE STVARNEGA IN FINANČNEGA PREMOŽENJA DRŽAVE

9. člen

Če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena ZJF, lahko župan dolžniku do višine 1.000,00 € odpiše oziroma delno odpiše plačilo dolga.

5. OBSEG ZADOLŽEVANJA IN POROŠTEV OBČINE IN JAVNEGA SEKTORJA

10. člen
(obseg zadolževanja občine)

Zaradi kritja 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 bo občina za proračun leta 2013 zadolžila v višini 1.100.000,00 €.

6. PREHODNA IN KONČNA DOLOČBA

11. člen
(začasno financiranje v letu 2014)

V obdobju začasnega financiranja Občine Mengeš v letu 2014, če bo začasno financiranje potrebno, se uporablja ta odlok in sklep o določitvi začasnega financiranja.

12. člen
(uveljavitev odloka)

Ta odlok začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem vestniku Občine Mengeš.

OBČINA MENGEŠ
Občinski svet

Številka:
Datum:

Župan
Franc Jerič

PRILOGA: Posebni del proračuna in načrt razvojnih programov