

Republika Slovenija  
OBČINA ZAGORJE OB SAVI  
Cesta 9. avgusta 5  
1410 Zagorje ob Savi



tel.: 03 56 55 700  
fax: 03 56 64 011  
www.zagorje.si  
obcina.zagorje@zagorje.si

## ŽUPAN

Številka: 410 -132/2010  
Datum: 10.02.2011

### OBČINSKEMU SVETU OBČINE ZAGORJE OB SAVI

**ZADEVA:** Proračun Občine Zagorje ob Savi za leto 2011 – 2. obravnava

**NAMEN:** Obravnava in sprejem

**PРАВNA PODLAGA:** 29. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 100/08, 79/09, 14/10, 51/10, 84/10), 13. in 28. člen Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09 in 38/10), 16. in 107. člen Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 98/09) in 91. člen Poslovnika Občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 37/09)

**PREDLAGATELJ:** Matjaž Švagan, župan

#### GRADIVO PRIPRAVILI:

- Direktor občinske uprave
- Oddelek za splošne zadeve
- Oddelek za javne finance
- Oddelek za družbene dejavnosti
- Oddelek za gospodarske javne službe
- Oddelek za okolje in prostor
- Oddelek za gospodarstvo

**POROČEVALCI:** Župan, direktor občinske uprave in vodje oddelkov v občinski upravi

ŽUPAN  
OBČINE ZAGORJE OB SAVI  
Matjaž Švagan



## OBČINSKI SVET

Številka: 410 -132/2010

Datum:

Na podlagi 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 100/08, 79/09, 14/10, 51/10 in 84/10), 13. in 28. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09 in 38/10), 16. in 107. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 98/09) in 91. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 37/09) je Občinski svet Občine Zagorje ob Savi na svoji . redni seji dne sprejel naslednji

### SKLEP

1.

Občinski svet Občine Zagorje ob Savi je v drugi obravnavi sprejel predlog proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2011 z Odlokom o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2011 ter Načrtom razvojnih programov za obdobje 2011 do 2014.

2.

Odlok o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2011 prične veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS.

3.

Proračun Občine Zagorje ob Savi za leto 2011 se objavi na spletnih straneh Občine Zagorje ob Savi.

4.

Ta sklep velja takoj.

**ŽUPAN**  
**OBČINE ZAGORJE OB SAVI**  
**Matjaž Švagan**

Vročiti:

-Oddelek za javne finance,  
-občinski svet-arhiv

## VSEBINA

### ODLOK O PRORAČUNU OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2011

#### UVOD

#### TABELARIČNI PREGLED

##### I. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA (tabele)

Bilanca prihodkov in odhodkov  
Račun finančnih terjatev in naložb  
Račun financiranja

##### II. POSEBNI DEL PRORAČUNA (tabele)

(po neposrednih proračunskih uporabnikih)

1000 Občinski svet

2000 Nadzorni odbor

3000 Župan

4001 Oddelek za splošne zadeve  
4002 Oddelek za javne finance  
4003 Oddelek za družbene dejavnosti  
4004 Oddelek za gospodarske javne službe  
4005 Oddelek za okolje in prostor  
4006 Oddelek za gospodarstvo  
5001-5012 Krajevne skupnosti

1. Funkcionalna klasifikacija

2. Programska klasifikacija

##### III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2011 do 2014 (tabela)

(po neposrednih proračunskih uporabnikih oz. oddelkih)

#### OBRAZLOŽITVE

##### I. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Bilanca prihodkov in odhodkov  
Račun finančnih terjatev in naložb  
Račun financiranja  
Krajevne skupnosti

##### II. POSEBNI DEL PRORAČUNA

Obrazložitve: področja porabe, glavni programi, podprogrami  
Obrazložitve: po proračunskih postavkah znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov oz. oddelkov

##### III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2011 do 2014

(po neposrednih proračunskih uporabnikih oz. oddelkih)

#### PRILOGE

- Letni načrt razpolaganj z nepremičnim premoženjem Občine Zagorje ob Savi za leto 2011
- Letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Zagorje ob Savi za leto 2011
- Kadrovski načrt občinske uprave za leto 2011
- Pripombe na 1. predlog proračuna 2011 Občine Zagorje ob Savi

Na podlagi 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 100/08, 79/09, 14/10, 51/10, 84/10), 13. in 28. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09 in 38/10), 16. in 107. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 98/09) in 91. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 37/09) je Občinski svet Občine Zagorje ob Savi na svoji . redni seji dne sprejel

## ODLOK O PRORAČUNU OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2011

### 1. SPLOŠNA DOLOČBA

#### 1. člen (vsebina odloka)

S tem odlokom se za Občino Zagorje ob Savi za leto 2011 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 kontov. Splošni del proračuna se na ravni podskupin kontov določa v naslednjih zneskih:

A	BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		v evrih
<b>I</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>70+71+72+73+74</b>	<b>18.480.567</b>
	<b>TEKOČI PRIHODKI</b>	<b>70+71</b>	<b>12.231.130</b>
	<b>70 DAVČNI PRIHODKI</b>		<b>11.182.622</b>
	700 Davki na dohodek in dobiček		9.794.502
	703 Davki na premoženje		892.000
	704 Domači davki na blago in storitve		496.120
	<b>71 NEDAVČNI PRIHODKI</b>		<b>1.048.508</b>
	710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja		704.375
	711 Takse in pristojbine		3.500
	712 Denarne kazni		13.500
	713 Prihodki od prodaje blaga in storitev		49.415
	714 Drugi nedavčni prihodki		277.719
	<b>72 KAPITALSKI PRIHODKI</b>		<b>228.370</b>
	720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev		63.370
	722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih dolg. sr.		165.000

<b>73</b>	<b>PREJETE DONACIJE</b>		<b>2.700</b>
730	Prejete donacije iz domačih virov		
<b>74</b>	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>		<b>5.764.537</b>
740	Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij		1.747.704
741	Prejeta sredstva iz drž. proračuna iz sredstev proračuna EU		4.016.833
<b>78</b>	<b>PREJETA SREDSTVA IZ EU</b>		<b>253.830</b>
	Prejeta sredstva iz drugih evropskih institucij		253.830
<b>II</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>40+41+42+43</b>	<b>20.334.567</b>
<b>40</b>	<b>TEKOČI ODHODKI</b>		<b>3.392.039</b>
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim		787.502
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost		129.095
402	Izdatki za blago in storitve		2.182.642
403	Plačila domačih obresti		50.000
409	Sredstva, izločena v rezerve		242.800
<b>41</b>	<b>TEKOČI TRANSFERI</b>		<b>6.570.363</b>
410	Subvencije		33.352
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom		2.969.353
412	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam		637.268
413	Drugi tekoči domači transferi		2.930.390
<b>42</b>	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>		<b>8.445.653</b>
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev		8.445.653
<b>43</b>	<b>INVESTICIJSKI TRANSFERI</b>		<b>1.926.513</b>
431	Investicijski transf. pravnim in fiz. osebam, ki niso pror. uporabniki		149.318
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom		1.777.195
<b>III</b>	<b>PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ)</b>	<b>I - II</b>	<b>-1.854.000</b>
<b>B</b>	<b>RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB</b>		
<b>IV</b>	<b>PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV</b>	<b>750+751+752</b>	<b>18.000</b>
<b>75</b>	<b>PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL</b>		
750	Prejeta vračila danih posojil		18.000
751	Prodaja kapitalskih deležev		0
<b>V</b>	<b>DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV</b>		<b>0</b>
441	Povečanje kapitalskih deležev		0
<b>VI</b>	<b>PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV</b>	<b>IV - V</b>	<b>18.000</b>

<b>C</b>	<b>RAČUN FINANCIRANJA</b>		
<b>VII</b>	<b>ZADOLŽEVANJE</b>		
<b>50</b>	<b>ZADOLŽEVANJE</b>		<b>500.000</b>
500	Domače zadolževanje		500.000
<b>VIII</b>	<b>ODPLAČILA DOLGA</b>		
<b>55</b>	<b>ODPLAČILA DOLGA</b>		<b>300.000</b>
550	Odplačila domačega dolga		300.000
<b>IX</b>	<b>POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH</b>	<b>I+IV+VII-II-V-VIII</b>	<b>-1.636.000</b>
<b>X</b>	<b>NETO ZADOLŽEVANJE</b>	<b>VII-VIII</b>	<b>-200.000</b>
<b>XI</b>	<b>NETO FINANCIRANJE</b>	<b>VI+VII-VIII-IX=-III</b>	<b>1.854.000</b>
<b>XII</b>	Stanje sredstev na računih konec preteklega leta		1.636.000

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.

Splošni ter posebni del proračuna do ravni proračunskih postavk - kontov in načrt razvojnih programov sta prilogi k temu odloku in se objavita na spletni strani Občine Zagorje ob Savi.

Načrt razvojnih programov sestavljajo projekti.

### 3. POSTOPKI IZVRŠEVANJA PRORAČUNA

#### 3. člen

(izvrševanje proračuna)

Proračun se izvršuje na ravni proračunske postavke-konta. Za izvrševanje proračuna je odgovoren župan.

Župan lahko odobri različnim društvom, ustanovam in drugim brez javnega razpisa finančno pomoč največ v višini 800 evrov.

#### 4. člen

(namenski prihodki in odhodki proračuna)

Namenski prihodki proračuna so poleg prihodkov, določenih v prvem stavku prvega odstavka 43. člena ZJF, tudi naslednji prihodki: sredstva prejeta iz naslova požarne takse, okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, prejeta sredstva za sofinanciranje projektov, sredstva komunalnega prispevka, sredstva pridobljena od najemnin in kupnin za stanovanja, najemnine od oddaje javne infrastrukture v najem, prihodki ožjih delov občine.

Če se v tekočem letu v proračun vplača namenski prejemek, ki zahteva namenski izdatek, ki v finančnem načrtu proračuna ni izkazan ali ni izkazan v zadostni višini, se za višino dejanskih namenskih prejemkov poveča obseg izdatkov finančnega načrta in proračun.

Če se v tekočem letu v proračun vplača namenski prejemek v nižjem obsegu kot je izkazan v proračunu, se prevzema in plačuje obveznost samo do višine dejanskih prejemkov oziroma ocenjenih razpoložljivih sredstev.

Pravice porabe na proračunskih postavkah, ki zahtevajo namenski izdatek, ki niso porabljene v tekočem letu, se prenesejo v naslednje leto za isti namen.

**5. člen**  
(prerazporejanje pravic porabe)

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

Za izvrševanje proračuna je odgovoren župan.

Odredbodajalec proračuna je župan ali od njega pooblaščen oseba.

Neposredni uporabnik lahko v svojem finančnem načrtu samostojno prerazporeja pravice porabe med konti v okviru iste proračunske postavke, če s tem ni spremenjena pravica porabe neposrednega proračunskega uporabnika.

Neposredni proračunski uporabniki proračuna Občine Zagorje ob Savi so: Občinski svet, Župan, Nadzorni odbor, Občinske uprava z vsemi oddelki (oddelek za splošne zadeve, javne finance, družbene dejavnosti, gospodarske javne službe, okolje in prostor ter gospodarstvo) in krajevne skupnosti.

Na predlog predlagatelja finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika o prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami pri posameznem neposrednem proračunskem uporabniku v posebnem delu proračuna odloča župan, vendar skupno povečanje oziroma zmanjšanje ne sme presežati 30% obsega področja proračunske porabe znotraj neposrednega proračunskega uporabnika.

O prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami posebnega dela proračuna znotraj posamezne krajevne skupnosti odloča predsednik sveta krajevne skupnosti, v kolikor skupno povečanje oziroma zmanjšanje posamezne proračunske postavke ne presega 3.000 EUR oziroma župan, v kolikor skupno povečanje oziroma zmanjšanje posamezne proračunske postavke presega 3.000 EUR.

Župan s poročilom o polletnem izvrševanju proračuna in konec leta z zaključnim računom poroča Občinskemu svetu o veljavnem proračunu za leto 2011 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 presežati 70% pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika, od tega:

1. v letu 2012 60% navedenih pravic porabe in
2. v ostalih prihodnjih letih 10% navedenih pravic porabe.

Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za blago in storitve in za tekoče transfere, ne sme presežati 25% pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika.

Omejitve iz drugega in tretjega odstavka tega člena ne veljajo za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami in za 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.

Projekti, ki niso uvrščeni v NRP tekočega leta in se jim zaključek financiranja zaradi prenosa plačil iz predhodnega prestavi v tekoče leto, se uvrstijo v načrt razvojnih programov po uveljavitvi proračuna.

Novi projekti se uvrstijo v načrt razvojnih programov na podlagi sklepa župana oziroma Občinskega sveta, kadar gre za projekte, za katere mora investicijsko dokumentacijo potrditi Občinski svet.

#### **8. člen**

(splošna proračunska rezervacija)

Med odhodki proračuna se del predvidenih proračunskih prejemkov v naprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija. Sredstva v višini **50.000 evrov** se lahko uporabijo za nepredvidene namene, za katera v proračunu niso zagotovljena sredstva ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati.

O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča župan. O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije župan poroča Občinskemu svetu z zaključnim računom.

#### **9. člen**

(proračunski skladi)

Proračunski sklad Občine Zagorje ob Savi je proračunska rezerva.

Proračunska rezerva se v letu 2011 oblikuje v višini **192.800 evrov**. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih in drugih nesreč, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

O uporabi sredstev proračunske rezerve za namene iz drugega odstavka 49. člena ZJF do višine 20.000 evrov odloča župan in o tem s pisnimi poročili obvešča Občinski svet. V primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presegajo navedeni znesek, odloča na predlog župana Občinski svet.

### **4. POSEBNOSTI UPRAVLJANJA IN PRODAJE STVARNEGA IN FINANČNEGA PREMOŽENJA OBČINE**

#### **10. člen**

Letni načrt pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine je sestavni del proračuna in ga sprejme Občinski svet hkrati s proračunom.

Letni načrt pridobivanja in razpolaganja s premožnim premoženjem občine sprejme župan. V letni načrt razpolaganj s premožnim premoženjem občine je potrebno uvrstiti premoženo premoženje, katerega posamična vrednost presega 3.000 evrov.

O pridobitvi in odtujitvi premožnega premoženja ter pridobitvi nepremičnega premoženja, ki ni planirano v proračunu odloča župan do višine 3.000 evrov.

#### **11. člen**

(odpis dolgov)

Če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena ZJF, lahko župan v letu 2011 odpíše dolgove, ki jih imajo dolžniki do občine, in sicer največ do skupne višine 15.000 evrov.

### **5. OBSEG ZADOLŽEVANJA IN POROŠTEV OBČINE IN JAVNEGA SEKTORJA**

#### **12. člen**

(obseg zadolževanja občine in izdanih poroštev občine)

V primeru neenakomernega pritekanja prejemkov se lahko občina likvidnostno zadolži znotraj proračunskega leta, vendar največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna.



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 občina v letu 2011 lahko zadolži do višine **500.000 EUR**.

Občina v letu 2011 ne bo izdajala poroštev za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina.

### **13. člen**

(obseg zadolževanja in izdanih poroštev posrednih uporabnikov občinskega proračuna in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina ter pravnih oseb, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje)

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje se v letu 2011 lahko zadolžijo do skupne višine 40.000 evrov. V letu 2011 se lahko zadolži OŠ dr. Slavka Gruma v višini 40.000 evrov, za obdobje največ pet let, pod pogoji in na način, ki so določeni v Zakonu o financiranju občin.

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje v letu 2011 ne smejo izdajati poroštev.

### **14. člen**

(obseg zadolževanja občine za upravljanje z dolgom občinskega proračuna)

Za potrebe upravljanja občinskega dolga se občina v letu 2011 ne bo zadolžila.

## **6. PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE**

### **15. člen**

(začasno financiranje v letu 2012)

V obdobju začasnega financiranja Občine Zagorje ob Savi v letu 2012, če bo začasno financiranje potrebno, se uporablja ta odlok in sklep o določitvi začasnega financiranja.

### **16. člen**

(uveljavitev odloka)

Ta odlok začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Številka: 410 -132/2010

Datum: 28.02.2011

**ŽUPAN**  
**OBČINE ZAGORJE OB SAVI**  
**Matjaž Švagan**

## 2. UVOD K PRORAČUNU OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2011

Župan Občine Zagorje ob Savi je na redni seji Občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi dne, 20.12.2010 podal 1. predlog proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2011. Na osnovi sklepa Občinskega sveta, ki je predstavljeni predlog proračuna potrdil kot primerno osnovo za nadaljevanje postopka sprejemanja proračuna, je bil 1. predlog proračuna posredovan v tridesetdnevno javno obravnavo, ki je trajala do vključno 19.01.2011. Po opravljeni javni obravnavi je predlagatelj proračuna v sodelovanju s strokovnimi službami proučil prispele predloge in pobude ter nekatere od njih, v skladu z možnostmi, upošteval v 2. predlogu proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2011.

### Priprava proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2011

Skladno s 17. členom Zakona o javnih financah mora minister pristojen za finance obvestiti občine o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna. Ministrstvo za finance je z dopisom konec meseca septembra leta 2010 posredovalo občinam osnovne makroekonomske okvire razvoja Slovenije v obdobju 2010 - 2015. Te informacije so služile kot kvantitativno izhodišče pri pripravi občinskega proračuna za leto 2011.

Za lažjo pripravo proračunov je Ministrstvo za finance v mesecu septembru posredovalo občinam proračunski priročnik, ki naj bi služil občinam pri enotnem oblikovanju proračunov. V proračunskem priročniku za leto 2011 ni novosti glede sestave proračuna, v posameznih poglavjih pa so dana posebna opozorila, ki izhajajo iz ugotovljenih nepravilnosti pri pregledu proračunov preteklega leta.

Proračunski priročnik za pripravo proračunov občin za leto 2011 smo občine prejele s ciljem, da bi bili pristopi občin pri pripravi proračunov poenoteni in da se zasledujejo cilji proračunske reforme:

- uskladitev javne porabe z mednarodno prakso;
- izboljšanje preglednosti in odgovornosti pri razpolaganju s proračunskimi sredstvi;
- vzpostavitev novega pristopa odgovornosti in sodelovanja pri razvoju, spremljanju in ocenjevanju proračuna.

Cilji reforme so povezani z odgovori na tri ključna vprašanja javne porabe:

- kdo oziroma katere institucije uporabljajo proračunska sredstva;
- kako jih porabljajo oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev;
- za kaj se porabljajo javna sredstva.

Predlog občinskega proračuna je pripravljen z upoštevanjem predpisanih klasifikacij javnofinančnih prejemkov in izdatkov, in sicer po:

- institucionalni, ki pove KDO porablja proračunska sredstva. To so nosilci pravic porabe za financiranje programov občinskega proračuna in so neposredni uporabniki občinskega proračuna, ki so hkrati predlagatelji finančnih načrtov (občinski svet, nadzorni odbor, župan, občinska uprava z oddelki in krajevne skupnosti);
- ekonomski, ki daje odgovor na vprašanje KAJ se plačuje iz javnofinančnih sredstev. Podlaga ekonomske klasifikaciji je Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- programski, ki pove ZA KAJ se porabljajo javna sredstva. Po tej klasifikaciji so izdatki razvrščeni v področja porabe, glavne programe in podprograme;
- funkcionalni, ki je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah države oziroma občine skladno z mednarodno COFOG klasifikacijo.
- V skladu z zgoraj navedenimi izhodišči so neposredni uporabniki proračuna ovrednotili programe in pripravili predlog proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2011.

Za pripravo občinskih proračunov potrebujemo občine podatke o **dohodnini in finančni izravnavi**.

Ministrstvo za finance je na podlagi 14. in 16. člena Zakona o financiranju občin po sprejetju državnega proračuna občinam dolžno posredovati podatke o prihodkih občine za financiranje primerne porabe oziroma zneske dohodnine in zneske finančne izravnave. Ministrstvo za finance je po sprejetju spremembe proračuna RS za leto 2011 in proračuna za leto 2012 ter Zakona o izvrševanju proračuna RS za leti 2011 in 2012, posredovalo

občinam v prvih dneh meseca decembra 2010 vse potrebne oziroma dokončne podatke o višini dohodnine in finančne izravnave.

### **Primerna poraba**

Primerna poraba občine je za posamezno občino ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ministrstvo za finance izračuna primerno porabo vsaki posamezni občini upošteva:

- povprečnino (povprečnina je na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Za leto 2011 je določena povprečnina v višini 554,50 EUR),
- število prebivalcev občine,
- korekcijski faktor (na višino korekcijskega faktorja vpliva dolžina lokalnih cest in javnih poti v občini, površina občine, delež prebivalcev mlajših od 15 let in delež prebivalcev starejših od 65 let).

Pri izračunu primerne porabe občin za leto 2011 je upoštevana povprečnina v višini 554,50 EUR. Zaradi posledic gospodarsko finančne krize in poslabšane javnofinančne situacije pri izračunu dohodnine ni upoštevana inflacija za leto 2010, 2011 in 2012, upoštevani pa so novelirani podatki o številu prebivalcev, starostni strukturi prebivalcev, površini občin ter dolžini lokalnih cest in javnih poti.

### **Izračun primerne porabe za občino Zagorje ob Savi za leto 2011:**

554,50 €	X	17.282	X	1,030882	=	<b>9.878.807 EUR</b>
(povprečnina)		(št.prebiv.)		(korekcij.faktor)		<b>(primerna poraba)</b>

### **Dohodnina**

Občinam pripada 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. V prehodnem obdobju od leta 2009 do leta 2011 se primerna poraba občin poleg z dohodnino financira še z davčnimi prihodki občin; in sicer v letu 2011 8% davčnih prihodkov občin (davki na dediščine in darila, davki na dobitke od iger na srečo, davki na promet nepremičnin in upravne takse občinskih uprav).

**V letu 2011 bo občina iz naslova dohodnine prejela 9.794.502 EUR.**

### **Finančna izravnava**

Občini, ki v posameznem proračunskem letu s prihodki iz dohodnine (v prehodnem obdobju tudi z delom davčnih prihodkov) ne more financirati primerne porabe, se iz državnega proračuna dodeli finančna izravnava v višini razlike med primerno porabo občine in dohodnino z delom davčnih prihodkov.

**V letu 2011 bo občina prejela iz državnega proračuna sredstva iz naslova finančne izravnave; in sicer v višini 71.133 EUR.**

V nadaljevanju sledijo:

- tabele proračuna - TABELARIČNI PREGLED - , ki vključuje tabele za:

#### **Splošni del proračuna**

- A. Bilanca prihodkov in odhodkov
- B. Račun finančnih terjatev in naložb
- C. Račun financiranja

#### **Posebni del proračuna**

- Finančni načrti neposrednih uporabnikov

#### **Načrt razvojnih programov**

V tabelaričnem delu splošnega in posebnega dela proračuna so prikazani naslednji stolpci:

- Realizacija proračuna 2009
- Sprejeti proračun 2010
- Ocena realizacije 2010
- Proračun 2011-1. predlog
- Proračun 2011-2. predlog
- Indeks: Proračun 2011-2. predlog/ Ocena realizacije 2010

- Indeks: Proračun 2011-2. predlog/ Proračun 2011-1. predlog
- obrazložitve proračuna - OBRAZLOŽITVE - , ki vključujejo obrazložitve za:
  - Splošni del proračuna**
    - A. Bilanca prihodkov in odhodkov
    - B. Račun finančnih terjatev in naložb
    - C. Račun financiranja
  - Posebni del proračuna**
    - Finančni načrti neposrednih uporabnikov
  - Načrt razvojnih programov**

Obrazložitve posebnega dela proračuna so razdeljene na dva dela; in sicer na del, ki razlaga področja porabe, glavne programe in podprograme proračuna in na del, ki razlaga posamezne proračunske postavke znotraj neposrednih uporabnikov proračuna oziroma oddelkov.

Obrazložitve splošnega dela proračuna je pripravila vodja oddelka za javne finance, obrazložitve posebnega dela proračuna in Načrta razvojnih programov pa so pripravili direktor občinske uprave, vodje oddelkov in skrbniki proračunskih postavk.

### **3. TABELARIČNI PREGLED**

## 2. Funkcionalna klasifikacija

## 3. Programska klasifikacija

V nadaljevanju je prikazan predlog proračuna za leto 2011 upošteva:

### ➤ Funkcionalno klasifikacijo

Funkcionalna klasifikacija je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah občine. Predpisana funkcionalna klasifikacija javnofinančnih izdatkov je skladna z mednarodno COFOG klasifikacijo in omogoča mednarodne primerjave.

**Tabela: Odhodki po funkcionalni klasifikaciji za leto 2011**

funkcionalna klasifikacija	Proračun 2011 2. predlog		Proračun 2011 1. predlog	
	skupaj	%	skupaj	%
01 JAVNA UPRAVA	2.582.763	14,9	2.794.141	13,5
02 OBRAMBA	17.500	0,1	17.500	0,1
03 JAVNI RED IN VARNOST	307.318	1,8	307.318	1,5
04 GOSPODARSKE DEJAVNOSTI	4.190.552	24,2	4.507.640	21,8
05 VARSTVO OKOLJA	2.521.113	14,5	4.855.700	23,5
06 STANOVANJSKA.DEJ.IN PROSTOR.RAZVOJ	1.785.092	10,3	1.809.521	8,8
07 ZDRAVSTVO	42.000	0,2	42.000	0,2
08 REKREAC.,KULTURA,DEJ.NEPROF.ORG.	1.890.588	10,9	2.086.043	10,1
09 IZOBRAŽEVANJE	2.913.652	16,8	3.128.285	15,2
10 SOCIALNA VARNOST	1.087.320	6,3	1.086.420	5,3
SKUPAJ	17.337.898	100	20.634.567	100

### ➤ Programsko klasifikacijo

Programska klasifikacija je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih programih, ki jih izvaja občina.

V priloženi zbirni tabeli odhodkov po programskih področjih je prikazano, katera področja programov izvajajo neposredni uporabniki in skupna vrednost ter delež posameznega programskega področja na nivoju celotnega proračuna za leto 2011.

## **4. O B R A Z L O Ž I T V E**