



Proračun Občine Kočevje za leto 2018

OBČINA KOČEVJE

PRORAČUN

2018



Kočevje, maj 2017

KAZALO

stran

<i>Uvodna obrazložitev</i>	3
<i>Odlok o proračunu Občine Kočevje za leto 2018</i>	4
SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV (tabele)	
Prihodki	19
Odhodki	23
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	29
C. RAČUN FINANCIRANJA	30
<i>Obrazložitev splošnega dela proračuna</i>	31
POSEBNI DEL PRORAČUNA	
10 Občinski svet	59
20 Nadzorni odbor	63
30 Župan	64
35 Občinska uprava	66
70 MIR	98
91 KS Kočevska Reka	100
92 KS Šalka vas	102
93 KS Ivan Omerza	104
94 KS Stara Cerkev	106
95 KS Poljanska dolina	108
96 KS Kočevje mesto	110
35 Občinska uprava	
- servisiranje javnega dolga	113
Obrazložitev posebnega dela proračuna	116
Načrt razvojnih programov 2018-2021	
- po neposrednih uporabnikih	334
Programska klasifikacija	366
Funkcionalna klasifikacija	367
Načrt delovnih mest	369

1. NASLOV AKTA

Odlok o proračunu Občine Kočevje za leto 2018 - predlog

1.1 Pravna podlaga

V skladu s 1. točko I. odstavka 3. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: 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 v proračunu zajeto celotno finančno poslovanje občine.

Navedeni zakon tako ureja pripravo, sestavo in sprejem proračuna, postopke in instrumente za njegovo izvrševanje, kot tudi upravljanje s premoženjem občine in zadolževanje, upravljanje z dolgovi občine in zadolževanje javnega sektorja, pa tudi računovodstvo, obveznost sestave zaključnega računa proračuna in proračunski nadzor.

1.2 Ocena stanja in razlogi za sprejem odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2018

ZJF predvideva, da se hkrati s proračunom sprejme tudi odlok, ki ureja postopke izvrševanja proračuna, posebnosti upravljanja in prodaje stvarnega in finančnega premoženja, obseg zadolževanja in predvidenih poroštev ter posebna pooblastila županu pri izvrševanju proračuna posameznega leta.

13 Finančne posledice

Z uvedbo odloka se bodo uveljavila določila o izvrševanju proračuna občine Kočevje za leto 2018, s čimer bodo nastale finančne obveznosti, ki jih prinaša omenjeni odlok. Z uveljavitvijo bo namreč omogočeno nemoteno izvajanje nalog občine v letu 2018, kot je to določeno s proračunom.

Za izvajanje odloka so zagotovljena sredstva v predlogu občinskega proračuna za leto 2018. Predlog odloka ima finančne posledice, ki so skladne s predlogom občinskega proračuna za leto 2018.

Na podlagi 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO), 29. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13 in 55/15 – ZFisP) in 18. člena Statuta Občine Kočevje (Uradni list RS, št. 32/15 ter 73. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Kočevje (Uradni list RS, št. 45/19) je Občinski svet Občine Kočevje na ____ redni seji dne _____ sprejel

ODLOK O PRORAČUNU OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2018

1. SPLOŠNA DOLOČBA

1. člen

(vsebina odloka)

S tem odlokom se za proračun Občine Kočevje za leto 2018 (v nadaljnjem besedilu: proračun) določajo višina, postopki izvrševanja proračuna ter obseg zadolževanja in poroštEV občine in javnega sektorja na ravni občine.

2. SESTAVA IN VIŠINA PRORAČUNA

2. člen

(sestava proračuna in višina splošnega dela proračuna)

Proračun sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.

S proračunskimi postavkami je opredeljena osnovna struktura proračuna po namenih porabe.

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

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV:

Skupina/podskupina kontov/konto	Proračun 2018
I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74)	20.903.400,52
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	13.357.158,63
70 DAVČNI PRIHODKI	10.609.615,00
700 Davki na dohodek in dobiček	9.629.505,00
703 Davki na premoženje	737.110,00
704 Domači davki na blago in storitve	243.000,00
71 NEDAČNI PRIHODKI	2.747.543,63
710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	50.200,00
711 Takse in pristojbine	13.000,00
712 Globe in druge denarne kazni	19.000,00
713 Prihodki od prodaje blaga in storitev	38.280,63

714 Drugi nedavčni prihodki	229.600,00
72 KAPITALSKI PRIHODKI	563.000,00
720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	55.000,00
722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	508.000,00
73 PREJETE DONACIJE	0,00
730 Prejete donacije iz domačih virov	0,00
731 Prejete donacije iz tujine	0,00
74 TRANSFERNI PRIHODKI	6.983.241,89
740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	2.138.149,50
741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Proračuna Evropske unije	4.845.092,39
78 PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	0,00
787 Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0,00
II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	21.950.114,59
40 TEKOČI ODHODKI	4.502.152,23
400 Plače in drugi izdatki zaposlenih	1.214.584,34
401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost	182.632,42
402 Izdatki za blago in storitve	2.947.928,64
403 Plačila domačih obresti	77.006,83
409 Rezerve	80.000,00
41 TEKOČI TRANSFERI	7.199.950,30
410 Subvencije	494.230,00
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	3.390.956,00
412 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	500.209,02
413 Drugi tekoči domači transferi	2.814.555,28
414 Tekoči transferi v tujino	0,00
42 INVESTICIJSKI ODHODKI	10.008.712,06
420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	10.008.712,06
43 INVESTICIJSKI TRANSFERI	239.300,00
431 Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	197.800,00
432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	41.500,00
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK (I.-II) PRORAČUNSKI PRIMANJLJAJ	-1.046.714,07
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	
Skupina/podskupina kontov/konto	
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0,00
75 PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0,00
751 Prodaja kapitalskih deležev	0,00
752 Kupnine iz naslova privatizacije	0,00

V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441+442)	0,00
44 DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00
440 Dana posojila	0,00
441 Povečanje kapitalskih deležev in naložb	0,00
442 Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije	0,00
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	0,00
C. RAČUN FINANCIRANJA	
Skupina/podskupina kontov/konto	
VII. ZADOLŽEVANJE (500)	2.107.767,00
50 ZADOLŽEVANJE	2.107.767,00
500 Domače zadolževanje	2.107.767,00
VIII. ODPLAČILA DOLGA (550)	1.061.052,93
55 ODPLAČILA DOLGA	1.061.052,93
550 Odplačilo domačega dolga	1.061.052,93
IX. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	0,00
X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	1.046.714,07
XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+ VII.-VIII.-IX)	1.046.714,07
XII. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH NA DAN 31.12. PRETEKLEGA LETA	0,00

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-podkontov in načrt razvojnih programov sta priloži k temu odloku in se objavita na spletni strani Občine Kočevje: <http://www.kocevje.si/>.

Proračun Občine Kočevje za leto 2018 se določa v višini 23.011.167,52 EUR.

3. POSTOPKI IZVRŠEVANJA PRORAČUNA

3. člen (izvrševanje proračuna)

V tekočem letu se izvršuje proračun tekočega leta.

Proračun se izvršuje skladno z določbami zakona, ki ureja javne finance in podzakonskimi predpisi, izdanimi na njegovi podlagi, in tega odloka.

Proračun se izvršuje na ravni proračunske postavke-konta.

Veljavni načrt razvojnih programov tekočega leta mora biti za tekoče leto usklajen z veljavnim proračunom.

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:

1. prihodki požarne takse po Zakonu o varstvu pred požarom, ki se uporabijo za namene, določene v tem zakonu,
2. prihodki ožjih delov občine,
3. prihodki od kupnin in najemnin za stanovanja,
4. prejeta sredstva za sofinanciranje projektov,
5. prihodki od podeljenih koncesij za izkoriščanje gozdov,
6. prihodki od turistične takse.

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

Obveznosti v breme sredstev iz prvega odstavka tega člena se lahko prevzemajo le, če so sredstva že nakazana v proračun, ali pa je izdan sklep ali odločba pristojnega organa in podpisana pogodba o dodelitvi sredstev.

5. člen

(prerazporejanje proračunskih sredstev)

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

Župan je pooblaščen, da v skladu z Zakonom o javnih financah in tem odlokom prerazporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna med posameznimi področji porabe.

O prerazporeditvi pravic porabe med področji proračunske porabe lahko odloča župan, pri čemer skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega področja porabe ne sme presegati 20 % obsega področja proračunske porabe.

V obseg prerazporeditev ne štejejo prerazporeditve, ki so potrebne zaradi pravilne opredelitve odhodka po programski klasifikaciji in prerazporeditve iz splošne proračunske rezervacije.

O prerazporejenih sredstvih se poda pisno poročilo najmanj dvakrat letno: julija in ob koncu leta, ter se o tem poroča na seji občinskega sveta.

Med izvrševanjem proračuna Občine Kočevje se lahko odpre nov konto oziroma poveča obseg sredstev na kontu za izdatke, če pri planiranju proračuna ni bilo mogoče predvideti prejemnika proračunskih sredstev ali načina izvedbe projektov. Nov konto se odpre v okviru že odprte proračunske postavke in v okviru sredstev posameznega uporabnika.

Proračunski uporabnik lahko samostojno razporeja proračunska sredstva znotraj svojega finančnega načrta med konti v okviru iste proračunske postavke.

6. člen

(spreminjanje načrta razvojnih programov)

Župan lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov. Projekti, 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.

Župan lahko na predlog neposrednega uporabnika spremeni Načrt razvojnih programov za projekte, ki so sofinancirani iz državnega proračuna oz. evropskih sredstev, ne glede na določilo prvega odstavka tega člena. Sprememba po tem odstavku se izvede v primeru potrebne uskladitve načrta razvojnega programa zaradi črpanja državnih oz. evropskih sredstev.

7. člen

(začasno zadržanje izvrševanja proračuna)

Na predlog Oddelka za proračun, finance in gospodarstvo župan v skladu z zakonom začasno zadrži izvrševanje proračuna, če se med proračunskim letom zaradi nastanka novih obveznosti za proračun ali spremenjenih gospodarskih gibanj povečajo izdatki ali zmanjšajo prejemki proračuna.

Sredstva proračuna se prednostno zagotavljajo za namene, ki so določeni z zakoni oziroma občinskimi odloki in še omogočajo minimalni obseg delovanja uporabnikov.

Prioriteta v izvajanju investicij je dokončanje začetih investicij, za katere so opredeljena tudi lastna sredstva investitorja oziroma jih sofinancira država.

8. člen

(splošna proračunska rezervacija)

Med odhodki proračuna je predvidena splošna proračunska rezervacija kot nerazporejeni del proračunskih prejemkov za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali za namene, za katere niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. Dodeljena sredstva proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt uporabnika.

O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije na predlog oddelka za proračun, finance in upravljanje premoženja odloča župan, o čemer polletno poroča občinskemu svetu.

9. člen

(proračunska rezerva)

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč in drugih nesreč, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

O uporabi sredstev proračunske rezerve v posameznem primeru do višine 20.000,00 EUR odloča župan, na predlog Oddelka za proračun, finance in gospodarstvo. Župan o uporabi sredstev proračunske rezerve s pisnimi poročili obvešča občinski svet. V primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega zgoraj navedeni znesek, odloča občinski svet s posebnim odlokom. Proračunska rezerva se v letu 2018 oblikuje v višini 10.000,00 EUR.

10. člen

(prevzemanje obveznosti v breme proračuna)

Neposredni in posredni uporabniki (v nadaljevanju: uporabniki proračuna) proračunskih sredstev morajo organizirati izvrševanje del in nalog iz svojega področja v mejah sredstev, odobrenih s proračunom. Sredstva se smejo uporabljati za namene, ki so določeni s proračunom. Sredstva za plače in prispevke, za preostale prejemke, za plačilo blaga in storitev se proračunskim uporabnikom med letom dodeljujejo praviloma kot mesečne akontacije. Pri tem se upoštevata zapadlost uporabnikovih obveznosti in likvidnostno stanje proračuna.

Sredstva za opravljanje nalog na posameznih področjih družbenih dejavnosti se zagotavljajo v skladu s predpisi, ki urejajo posamezno področje, ter programi dela izvajalcev javnih služb in tem proračunom.

Sredstva za plačila, subvencije in transferje v gospodarstvu, komunalni in cestni dejavnosti se oddajo s pogodbo.

Drugi prejemniki proračunskih sredstev so fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, odločbe ali sklepa prejmejo proračunska sredstva. Poraba sredstev in sofinanciranje prejemnikov proračunskih sredstev za posamezno nalogo, ki ni izrecno opredeljena z drugimi predpisi, se opredelita s pogodbo oziroma kriteriji, ki jih določi župan, ali z javnim razpisom.

11. člen

(prevzemanje obveznosti)

V breme proračuna se lahko prevzemajo obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v naslednjih letih, če je že odprta postavka v proračunu tekočega leta.

Neposredni uporabnik lahko v tekočem letu razpiše javno naročilo za investicijske odhodke in investicijske transfere za celotno vrednost projekta, ki je vključen v načrt razvojnih programov, če so zanj že načrtovane pravice porabe na postavki proračuna za tekoče leto in s tem lahko prevzema obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih.

Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika za investicijske odhodke in investicijske transfere (podskupini kontov 420 in 430), ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih, ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika, od tega:

1. v letu 2019 70 % navedenih pravic uporabe in
2. v prihodnjih letih 10 % navedenih pravic uporabe.

Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika za blago in storitve in za tekoče transfere (skupini kontov 40 in 41), ki bodo zapadle v plačilo v letu 2019, ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika.

Omejitve iz tretjega in četrtega odstavka tega člena ne veljajo za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami ter pogodbami za dobavo elektrike, telefona, vode, komunalnih storitev in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov.

Obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v prihodnjih letih, se morajo prioriteto vključiti v proračun leta, na katerega se nanašajo.

12. člen

(določbe, vezane na zakon, ki ureja javna naročila)

Neposredni in posredni uporabniki proračuna so dolžni pri porabi proračunskih sredstev za nabavo blaga, oddajo gradenj in naročanje storitev upoštevati določila Zakona o javnih naročilih in Uredbe o enotni metodologiji za izdelavo programov za javna naročila investicijskega značaja.

4. POSEBNOSTI UPRAVLJANJA IN PRODAJE STVARNEGA TER FINANČNEGA PREMOŽENJA OBČINE

13. člen

(upravljanje s premoženjem)

O pridobitvi in odtujitvi premičnega premoženja ter za pridobitev nepremičnega premoženja Občine Kočevje, kadar to ni opredeljeno s proračunom, odloča župan do višine 5.000,00 EUR, o čemer polletno pisno poroča občinskemu svetu.

14. člen

Če so izpolnjeni pogoji iz 77. člena ZJF, lahko župan v letu 2018 na prošnjo dolžnika odpiše plačilo dolga do višine 1.000,00 EUR.

Obseg sredstev se v primerih, ko dolg do posameznega dolžnika neposrednega uporabnika ne presega stroška dveh eurov, v poslovnih knjigah razknjiži in se v kvoto iz prvega odstavka tega člena ne všteva.

15. člen

Župan je pooblaščen, da se v primeru neenakomernega pritekanja prihodkov lahko odloči za kratkoročno zadolžitev, največ do 5 % sprejetega proračuna.

16. člen

(poročanje)

Organi in uporabniki ter drugi prejemniki proračunskih sredstev občinskega proračuna so dolžni pristojnim organom občinske uprave predložiti program dela in finančni načrt za leto 2018, ki je usklajen s proračunom, v 30 dneh po sprejemu proračuna. Prav tako so dolžni posredovati poročila o realizaciji programov in o porabi sredstev po namenih za preteklo leto, po predpisih in metodologiji ekonomske klasifikacije javnofinančnih tokov.

Uporabniki so dolžni predložiti podatke za analizo poslovanja, ki jih zahteva župan, oddelek za proračun, finance in gospodarstvo ali nadzorni odbor.

Pravne osebe, v katerih ima občina najmanj 15-odstotni delež v kapitalu, morajo v 180 dneh po koncu poslovnega leta, vendar najmanj 30 dni pred objavo sklica seje skupščine, predložiti oddelku za proračun, finance in gospodarstvo gradivo za sejo skupščine in vsa revizijska poročila ter poročila nadzornih organov za preteklo poslovno leto, če jih gradivo za sejo skupščine ne vsebuje.

17. člen

(pristojnosti predstojnika neposrednega uporabnika)

Za izvrševanje proračuna je odgovoren župan. Odredbodajalec proračuna je župan oziroma od njega pooblaščen osebe.

Za zakonita in namenska izplačila in uporabo sredstev iz proračuna so odgovorni odredbodajalci, ki so določeni na podlagi posebnega sklepa župana. Za zakonito in namensko uporabo proračunskih sredstev, ki so proračunskemu uporabniku razporejena iz proračuna, je odgovoren direktor oziroma predstojnik in računovodja pri posrednem proračunskem uporabniku.

18. člen

(krajevne skupnosti)

Pravni posli, ki jih sklene krajevna skupnost nad vrednostjo 5.000,00 EUR, veljajo le ob poprejšnjem soglasju sveta krajevne skupnosti in župana.

Predsednik sveta krajevne skupnosti oziroma odredbodajalec se pooblašča, da lahko odobri prerazporeditev pravic porabe med področji proračunske porabe, pri čemer skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega področja ne sme presegati 100 % obsega področja proračunske porabe.

19. člen

(dolgoročno zadolževanje in poroštva)

Posredni proračunski uporabniki, katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko zadolžujejo s soglasjem občine in če imajo zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Izdana soglasja se ne štejejo v največji obseg možnega zadolževanja občine.

Posredni proračunski uporabniki proračuna ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko v letu 2018 zadolžijo do skupne višine 300.000,00 EUR.

Soglasje izda občinski svet.

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javno podjetje, katerega ustanovitelj je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje, v letu 2018 ne smejo izdajati poroštev.

6. PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

20. člen

(začasno financiranje)

V obdobju začasnega financiranja Občine Kočevje v letu 2019, če bo začasno financiranje potrebno, se uporabljata ta odlok in sklep o določitvi začasnega financiranja.

21. člen

(uveljavitev odloka)

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

Številka: 410-18/2017/615/
Kočevje, dne 25.4.2017

ŽUPAN
Dr. Vladimir PREBILIČ

OBRAZLOŽITEV ODLOKA O PRORAČUNU

OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2018

Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 80/16-ZIPRS1718; v nadaljevanju: ZJF) določa metodološke podlage na področju sestave proračuna in finančnega načrta, priprave proračuna in finančnega načrta in izvrševanje proračuna. Cilj je izboljšanje preglednosti in odgovornosti pri razpolaganju s proračunskimi sredstvi ter vzpostavitev novega pristopa odgovornosti in sodelovanja pri razvoju, spremljanju in ocenjevanju izvajanja proračuna.

Smernice, na podlagi katerih bi se izdelava proračunov poenotila, so že podane, vendar pa se poleg določb ZJF pri pripravi proračuna uporabljajo tudi določbe Uredbe o dokumentih

razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10) in pravilnik o programsko-funkcionalni klasifikaciji občinskega proračuna.

V 5. členu ZJF je določeno, da se proračun sprejme z odlokom, v katerem se uredijo tudi druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna. Odlok o proračunu občine opredeljuje vsebine, ki jih določata ZJF in ZFO-1 in ki se nanašajo na:

- določitev višine splošnega dela proračuna in strukture posebnega dela proračuna,
- izvrševanje proračuna,
- posebnosti upravljanja in prodaje in finančnega premoženja občine,
- obseg zadolževanja in poroštva občine in javnega sektorja.

K 1. členu:

S prvim členom se določa vsebina odloka. Proračun je akt občine, s katerim se določa globalni obseg prihodkov in pravic proračunske porabe po ekonomskih in programskih namenih, po proračunskih uporabnikih ter njegova notranja struktura. Proračun sam ne ustvarja pravic in obveznosti za neposrednega uporabnika, niti za fizične in pravne osebe, ampak morajo te izhajati iz materialnih predpisov.

K 2. členu:

Na osnovi 10. člena ZJF sestavljajo proračun splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna vključuje t. i. tri bilance, in sicer: a) bilanco oz. **bilanco prihodkov in odhodkov**,² b) bilanco oz. **račun finančnih terjatev in naložb**³ in c) bilanco oz. **račun financiranja**⁴. V bilanci prihodkov in odhodkov se na strani prihodkov izkazujejo: davčni prihodki, nedavčni prihodki, kapitalski prihodki, prejete donacije in transferni prihodki iz drugih blagajn javnega financiranja, na strani odhodkov pa vsi odhodki, ki zajemajo: tekoče odhodke, tekoče transferje, investicijske odhodke in investicijske transferje.

Posebni del proračuna sestavljata finančna načrta neposrednih uporabnikov, tj. načrt občine, ki je razdeljen na posamezne finančne načrte uporabnikov (tj. organe občine in občinsko upravo,

¹ Odgovarja na vprašanje, **kaj** vplačujemo oz. **kaj** plačujemo oz. terjamo, posojamo ali dobimo vrnjeno v proračun ter **kaj**, s kakšnimi tokovi uravnavamo dolg občine oz. kako financiramo proračunski primanjkljaj.

² Bilanca prihodkov je temeljni prikaz fiskalne sposobnosti občine glede obsega prihodkov proračuna in bilanca odhodkov je prikaz posameznih vrst proračunske porabe.

³ Na strani prejemkov pa so v tem računu izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov, pač pa so to sredstva od prodaje kapitalskih deležev.

⁴ V RF se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, povezanih s servisiranjem dolga države, oz. financiranjem proračunskega deficita. V računu financiranja se kot saldo izkazujejo tudi spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

⁵ Kot to določa Uredba o podlagah in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna se s finančnimi načrti opredeli, **kdo** je izvajalec posamezne vrste proračunske porabe (institucionalna klasifikacija), **zakaj** se porablja denar davkoplačevalcev (funkcionalna in programska klasifikacija) in **kaj** se plačuje iz posamezne proračunske postavke-konta.

ki je razdeljena po oddelkih), in načrt posameznih krajevnih skupnosti. Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe in proračunskih postavkah⁶ – podkontih.

Tretji del proračunske dokumentacije je **načrt razvojnih programov**, ki ga sestavljajo večletni načrti oziroma plani razvojnih programov neposrednih uporabnikov. Razlika med finančnimi načrti neposrednih proračunskih uporabnikov določenega programa in načrti razvojnih programov je v tem, da se v načrtih razvojnih programov poleg tega prikaže še vire financiranja in strukturo v celotnem času izvedbe posameznega programa. Načrt razvojnih programov se nanaša na proračunsko leto in za naslednja tri leta oziroma leta t+4 za investicije, investicijske transfere in državne pomoči.

Načrt razvojnih programov se dopolnjuje vsako leto ob pripravi proračuna in predstavlja element dolgoročnega načrtovanja. Sprejema se za proračunsko leto 2018 in prihodnja tri leta ter se letno dopolnjuje.

V splošnem in posebnem delu proračuna je prikazano:

- primerljiva realizacija prejemkov in izdatkov za leto 2016,
- ocena realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017,
- načrt prejemkov in izdatkov za leto 2018 (predlog),
- ustrezni indeksi.

Predmet sprejemanja v Občinskem svetu je samo načrt prejemkov in izdatkov za leto 2018.

Program prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja pojasnjuje vsebino računa finančnih terjatev in naložb ter prejemkov in izdatkov v bilanci prihodkov in odhodkov. Rezultat teh sprememb se pokaže tudi v bilanci stanja občinskega premoženja. Pri prodaji stvarnega premoženja gre pretežno za prodajo nepremičnin, povezanih z zagotavljanjem virov za gradnjo oz. nakup stvarnega premoženja.

ZJF predvideva, da se ob pripravi predloga proračuna pripravi *načrt delovnih mest* neposrednega uporabnika, ki zajema sistemizirana in zasedena delovna mesta. Ta načrt določa obseg sredstev za plače in druge osebne prejemke v bilanci prihodkov in odhodkov. Končni predlog načrta sprejme župan po sprejemu proračuna. Pri tem gre za vsebinsko opredelitev politike in števila zaposlenih v občinski upravi, saj velja, da je pomemben del proračunskih izdatkov namenjen financiranju zaposlenih v občinski upravi. Enako velja za *program nabav*, ki je vezan na zagotavljanje osnovnih sredstev in opreme, potrebnih za delovanje občinske uprave.

Določbe prvega odstavka 1. člena ZJF ožje dele lokalne skupnosti zavezujejo, da vključijo tudi svoje prejemke in izdatke v proračun občine ne glede na to, da so ožji deli lokalne skupnosti s statusom pravne osebe. Že od 1.1.2002 se prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki ožjih delov lokalnih skupnosti vplačujejo in izplačujejo na/iz transakcijski račun Občine Kočevje, odprt pri UJP Novo mesto.

Po načrtovanih prihodkih in prejemkih ter odhodkih in izdatkih v letu 2018 ugotavljamo, da je proračun uravnotežen.

⁶ Na proračunskih postavkah se prikazujejo projekti, dejavnosti, ukrepi ali druge naloge neposrednega uporabnika.

K 3. členu:

Peto poglavje ZJF predpisuje način izvrševanja proračuna. V tem členu odloka je opredeljeno, da se proračun izvršuje na nivoju proračunske vrstice, ki je postavka-konto in del postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom določa ekonomski namen izdatkov postavke, ter je temeljna enota za izvrševanje proračuna.

K 4. členu:

Zakon dovoljuje, da se določeni izdatki proračuna vežejo na določene prejemke proračuna. Ta »namenska« sredstva predstavljajo izjemo od proračunskega načela celovitega pokrivanja, ki zahteva, da so vsi prejemki namenjeni pokrivanju vseh izdatkov. To je utemeljeno predvsem tedaj, ko gre za neposredno zvezo med določenim izdatkom in prejemkom.

V tem členu so opredeljeni namenski prihodki proračuna občine. ZJF v 43. členu določa, da so to namenski prejemki, donacije, namenski prejemki proračunskega sklada, prihodki od lastne dejavnosti, prihodki od zamenjave ali prodaje državnega ali občinskega premoženja in odškodnine od zavarovanj. Poleg tega so s tem členom odloka opredeljeni kot namenski prihodki še: prihodki od požarne takse, prihodki od krajevnih skupnosti, prihodki od poslovanja stanovanjskega področja, prihodki od podeljenih koncesij za izkoriščanje gozdov in prihodki od turistične takse.

Za tako pridobljena sredstva se poveča tudi obseg proračuna, kar je omogočeno oz. določeno z drugim odstavkom 43. člena ZJF.

K 5. členu:

38. in 39. člen ZJF določata pogoje oziroma način prerazporejanja sredstev v občinskem proračunu. Le-te pa je treba opredeliti v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun. Pri tem je treba upoštevati strukturo predloga proračuna. Določena so pooblastila in omejitve županu pri prerazporeditvah.

K 6. členu:

Glede na to, da se pri samem izvrševanju proračuna včasih pojavijo potrebe po prerazporeditvi v okviru projektov, zajetih v načrtu razvojnih programov, je s tem členom dana možnost, da župan lahko prerazporedi sredstva med projekti do 20 % vrednosti. Predlagana ureditev je primerna predvsem zaradi usklajevanja vrednosti posameznih projektov z vrednostmi NRP-jev državnega proračuna (sofinanciranje⁷). To pomeni, da se lahko vrednosti nekega projekta povečajo ali zmanjšajo na račun drugega, če to zahtevajo trenutne razmere. O prerazporeditvah višjih vrednosti (nad 20 %) lahko odloča le občinski svet.

K 7. členu:

40. člen ZJF predpisuje ukrepe in postopke za uravnoteženje proračuna in za začasno zadržanje izvrševanja proračuna. Župan lahko na predlog oddelka za proračun, finance in gospodarstvo za 45 dni zadrži izvrševanje izdatkov in ukrepa tako, da doseže uravnoteženje proračuna. O tem

⁷ Za sofinanciranje projektov občin iz državnega proračuna

takoj obvesti občinski svet. Če se med izvajanjem ukrepov začasnega zadržanja izvrševanja proračuna proračun ne more uravnovesiti, mora najkasneje 15 dni pred iztekom roka (45 dni) predlagati rebalans proračuna.

K 8. členu:

42. člen ZJF določa namene uporabe, saj sredstva na tej postavki pomenijo proračunska sredstva, ki vnaprej niso razporejena, tj. tudi za potrebe premalo predvidenih izdatkov proračuna. Na ta način se zagotavlja nemoteno izvrševanje proračuna. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. Možen obseg oblikovanja splošne rezervacije za leto 2018 je do 418.068,01 EUR, oblikovana pa je nominalno in znaša 70.000,00 EUR.

K 9. členu:

49. člen ZJF določa oblikovanje in uporabo sredstev proračunske rezerve. ZJF določa, da se lahko izločijo v proračunsko rezervo sredstva največ do višine 1,5 % prejemkov proračuna. V letošnjem proračunu predvidevamo oblikovanje rezerve v višini 10.000,00 EUR. O uporabi sredstev proračunske rezerve v posameznem primeru do višine 20.000,00 EUR odloča župan.

K 10. členu:

51. člen ZJF določa pogoje in način prevzemanja obveznosti v breme proračuna. Pri porabi proračunskih sredstev je pomembno:

- da se sredstva proračuna občine uporabljajo za financiranje funkcij in nalog občinskih organov in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni, odloki in drugimi predpisi v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje nalog in programov,
- da se sredstva upravljajo gospodarno in učinkovito,
- da uporabniki upoštevajo določila Zakona o javnih naročilih in druge predpise s področja gradnje (investicije).

K 11. členu

Vsebina člena je smiselno povzeta po zakonu o izvrševanju proračuna Republike Slovenije. Tako je določeno, da se lahko v letu 2018 prične postopek za prevzem obveznosti za celotno vrednost projekta. V tem členu se ureja prevzemanje tekočih in investicijskih obveznosti za prihodnja leta. Te možnosti dopušča 50. in 51. člen ZJF. Obveznost pa se lahko prevzame tako, da predobremenitve investicijskih kontov v letu 2019 skupaj znašajo največ 70 % sredstev, zagotovljenih za investicije v letu 2018, in 10 % v prihodnjih letih. Za prevzem obveznosti, ki bremenijo proračun prihodnjega leta za izdatke tekočih odhodkov in transferov, pa je določeno, da le-te lahko znašajo največ 25 % pravic porabe za te namene v letu 2019.

K 12. členu:

52. člen ZJF določa plačevanje obveznosti. Za posamezne namene porabe roke predpiše država v zakonu o izvrševanju državnega proračuna, zato jih v omenjenem členu samo povzemamo.

K 13. členu:

53. člen ZJF določa oddajo javnih naročil. Učinkovitost, kot vidik gospodarnosti, zahteva, da se z razpoložljivimi sredstvi ustvari količinsko največ, kar je mogoče ob spoštovanju kakovostnih

zahtev. Načelo gospodarnosti je opredeljeno kot zahteva za varčno in učinkovito poslovanje. Varčno ravna tisti, ki se izogne odhodku, ki ni nujno potreben za izvršitev nalog občine, ter izvaja naloge z najnižjimi možnimi stroški. Z javnimi sredstvi ni dovoljeno ravnati širokogrudno, potratno in razsipno. Ob upoštevanju Zakona o javnem naročanju odigrajo pri tem pomembno vlogo praviloma vsa proračunska načela.

K 14. in 15. členu:

V skladu z 51. členom Zakona o lokalni samoupravi se pooblašča župana, da za odločanje o pridobitvi in odtujitvi premičnega premoženja ter za pridobitev nepremičnega premoženja odloča do višine 5.000,00 EUR. Višina zneska pomeni višino na letnem nivoju, predvsem pa se nanaša na odpise sredstev. V skladu s 77. členom ZJF se določi znesek za odpis ali delni odpis plačila dolga, če bi bili stroški postopka v nesorazmerju z višino terjatve.

K 16. členu:

Župana odloča o kratkoročni zadolžitvi v primeru neenakomernega pritekanja prihodkov in nadzoruje porabo sredstev pri proračunskih uporabnikih.

K 17. členu:

Omenjena določba je za nemoteno izvrševanja proračuna nujna, v praksi pa se ne izvaja. Pravna podlaga za določbe, ki veljajo za pravne osebe, v katerih ima občina kapitalski delež, je zapisana v 72. členu ZJF.

K 18. členu:

Sistem notranjih kontrol zahteva organizacijo postopkov in odgovornosti zaposlenih pri neposrednem uporabniku. Pristojnosti in odgovornosti so konkretno določene v internih aktih občine in bolj natančno določene ter opisane v navodilu o izvrševanju proračuna.

K 19. členu:

Določitev tega člena pomeni konkretizacijo 57. člena statuta Občine Kočevje. Tudi v letu 2018 se bo poslovanje posamezne krajevne skupnosti izvrševalo neposredno prek podračuna proračuna občine. Poudariti je treba, da odredbodajalci posamezne krajevne skupnosti avtonomno razpolagajo z obsegom razpoložljivih sredstev, ki jih bo s proračunom opredelil občinski svet.

K 20. členu:

Posebnosti dolgoročnega zadolževanja so opredeljene v ZJF in Zakonu o financiranju občin. Občina se v letu 2018 namerava zadolžiti do višine 2.107.767,00 EUR, od tega pri državnem proračunu v višini 446.767,00 EUR.

K 21. členu:

Ta člen določa uporabo tega odloka v obdobju začasnega financiranja v letu 2019, če proračun za leto 2019 ne bo pravočasno sprejet.

K 22. členu:

Z objavo proračuna občina upošteva načelo javnosti. Objavi se v Uradnem listu RS in začne veljati naslednji dan po objavi. Odlok o proračunu, splošni in posebni del z obrazložitvami in Načrtom razvojnim programom se objavijo na spletni strani občine.