

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 klasifikacije 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	=	9.878.807 EUR
(povprečnina)		(št.prebiv.)		(korekcij.faktor)		(primerna poraba)

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.