

OBRAZLOŽITEV REALIZACIJE SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA ZA LETO 2009

1. IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PRORAČUNA

Proračun občine je akt, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki in odhodki ter drugi izdatki občine za eno leto. S tem aktom se določijo programi občinskih organov in sredstva za izvedbo teh programov. Pri določitvi proračuna občine je najprej potrebno upoštevati dani makroekonomski okvir, v katerem se določi fiskalna kapaciteta občine (ocena davčnih in nedavčnih prihodkov).

Na podlagi 10. člena Zakona o javnih financah je občinski proračun sestavljen iz splošnega dela (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja), posebnega dela (finančni načrti neposrednih uporabnikov) in načrta razvojnih programov.

Vlada RS je na 164. seji sprejela Pomladansko napoved gospodarskih gibanj 2008. Priporočilo Ministrstva za finance, Direktorata za proračun je, da so podatki iz te napovedi podlaga tudi za pripravo občinskih proračunov za leti 2009 in 2010, služila pa naj bi napoved tudi kot delovni pripomoček pri sestavi navodila za pripravo občinskega proračuna za neposredne uporabnike.

Ta izhodišča so delno služila tudi za pripravo občinskega proračuna za leto 2009.

TEMELJNA EKONOMSKA IZHODIŠČA IN PREDPOSTAVKE ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA

Temeljna ekonomska izhodišča so povzeta iz gradiva Globalni makroekonomski okvirji razvoja Slovenije revidirana realizacija SURS v letih 2004-2006, predhodna realizacija SURS za leto 2007, napovedi za leta 2008-2010 iz jesenske napovedi gospodarskih gibanj UMAR 2007 in novelirane napovedi za leta 2007-2010 iz pomladanske napovedi gospodarskih gibanj UMAR 2008, ki ga je 1. aprila 2008 pripravil Urad za makroekonomske analize in razvoj.

Plače in drugi izdatki zaposlenim

Skladno z določili zakona o sistemu plač v javnem sektorju so bili v letu 2008 sprejeti vsi potrebni podzakonski predpisi in kolektivne pogodbe, ki bodo v prvih dneh septembra tega leta pri izplačilu plač za mesec avgust 2008 omogočili pričetek izplačevanja plač po novem zakonu vsem zaposlenim v javnem sektorju in s tem tudi začetek postopnega odpravljanja ugotovljenih plačnih nesorazmerij v javnem sektorju.

Ker ste prevedbe plač že izvedli, so dane osnove za planiranje potrebnih sredstev za leto 2009. V skladu z 20. členom Kolektivne pogodbe za javni sektor (Uradni list RS, št. 57), se osnova za uskladitev osnovnih plač določi v višini predvidene stopnje rasti cen življenjskih potrebščin (inflacije) za leto 2009.

Predlagamo, da ne glede na 2. odstavek 20. člena planirate za 3,2% višje osnovne plače od 1. januarja 2009 dalje.

Potreben obseg sredstev za prispevke delodajalca načrtujte na podlagi veljavnih predpisov, ki so v uporabi za določitev in obračun plač v letu 2008.

Davek na izplačane plače v skladu s 4. členom Zakona o davku na izplačane plače ne planirajte, ker s 1. januarjem 2009 preneha obveznost plačevanja davka na izplačane plače.

Odpravo plačnih nesorazmerij za leto 2009 v finančnem načrtu prikažite v znesku, ki ste ga izračunali pri prevedbi plač in vnesli v anekse k pogodbam o zaposlitvi.

Ker skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti za leto 2009 ni bil določen z aneksom h kolektivni pogodbi (27. člen), za leto 2009 načrtujte, oziroma uporabite enak odstotek kot v letu 2008 (2%).

Sredstva za povračila in nadomestila, regres za letni dopust in druge izdatke zaposlenim proračunski uporabniki planirajo skladno s poprečno letno rastjo, ravno tako tudi sredstva za izplačilo premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za leto 2009.

Na podlagi 13. člena zakona o javnih financah je župan dolžan predložiti občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami, med katere sodi tudi kadrovski načrt z obrazložitvami. Ta načrt pripravijo proračunski uporabniki skladno z določili 42. in 43. člena zakona o javnih uslužbencih. S kadrovskim načrtom se prikaže dejansko stanje zaposlenosti v občini in načrtovane spremembe v številu in strukturi delovnih mest. Pri pripravi kadrovskih načrtov je potrebno poleg proračunskih možnosti, predvidenega obsega nalog in programa dela tudi določilo 43. člena zakon o javnih uslužbencih in 3. člena pravilnika o kadrovskih načrtih, ki zahteva usklajenost kadrovskega načrta s predlogom proračuna.

Materialni stroški: kot podlaga za planiranje nominalnih okvirov javno finančnih odhodkov se upošteva letna rast cen življenjskih potrebščin v višini 4,9 %.

2. NAČRTOVANA POLITIKA OBČINE

Politika občine je načrtovana v sprejetih razvojnih programih in v Načrtu razvojnih programov (NRP), ki je sestavni del občinskega proračuna.

Občina Kranjska Gora si bo prizadevala, da bo urejeno zaokroženo turistično območje, z zgrajeno javno infrastrukturo, ohranjenim naravnim okoljem in socialno naravnana, predvsem prijazna do svojih prebivalcev in atraktivna za obiskovalce. Prizadevali si bomo za trajnostni razvoj.

V sprejetem NRP za obdobje 2009 – 2012, ki je sestavni del proračuna občine Kranjska Gora za leto 2009, so navedene najpomembnejše investicije, ki bodo realizirane v letu 2009. Med te sodijo hodnik za pešce v Gozd Martuljku, nadaljevanje izgradnje kolesarske poti, modernizacija cest, vodovodnega omrežja, javne razsvetljave in druge komunalne infrastrukture, obnova OŠ Josipa Vandota Kranjska Gora.

Poseben poudarek bo na izdelavi projektne dokumentacije in pridobivanju gradbenih dovoljenj za investicije s katerimi bomo v naslednjih letih kandidirali tudi na razpisih za pridobivanje nepovratnih sredstev.

Na področju javnofinančnih prihodkov bo občina še naprej skrbela za zajem proračunskih prihodkov in ažuriranje baze zavezancev za davke, ki so na podlagi Zakona o financiranju občin izvorni prihodek občine.

3. PRIPRAVA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2009 V SKLADU S PREDPISANO PROGRAMSKO STRUKTURO

Minister za finance je, na podlagi določbe petega odstavka 11. člena Zakona o javnih financah izdal pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur. list RS 57/05). S tem je od leta 2006 dalje dana podlaga za pripravo občinskih proračunov po programski klasifikaciji, ki je poenotila oblike proračunov lokalnih skupnosti med seboj in omogočila doseganje primerljivosti med proračuni občin na državnem nivoju ter primerljivost s strukturo državnega proračuna. Proračun za leto 2009 je pripravljen v skladu s predpisano novo strukturo in navodili za vsebinsko uvrščanje proračunskih postavk občine v ustrezne podprograme.

Odhodki proračuna so tako v skladu s predpisano strukturo razdeljeni na naslednje programske dele:

- **področja proračunske porabe**
- **glavne programe**
- **podprograme**
- **proračunske postavke**
- **konte.**

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

Glavni program je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti.

Podprogram je program, ki je del glavnega programa, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu praviloma enega neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje in kazalce učinkovitosti ter uspešnosti in z njim se izvajajo cilji glavnega programa.

Proračunska postavka zajema celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni uporabnik občinskega proračuna.

Konto je del proračunske postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom natančno določa ekonomski namen izdatkov proračunske postavke in je temeljna enota za izvrševanje proračuna.

V zaključnem računu proračuna za leto 2009 so v posebnem delu proračuna podane realizacije neposrednih proračunskih uporabnikov: občinska uprava, krajevne skupnosti in občinski organi: občinski svet, nadzorni odbor in župan.

Posebni del proračuna je prikazan po naslednjih institucionalnih enotah:

1000 OBČINSKI SVET

2000 NADZORNI ODBOR

3000 ŽUPAN

4000 KS DOVJE MOJSTRANA

4010 KS »RUTE«, GOZD MARTULJEK, SREDNJI VRH

4020 KS KRANJSKA GORA

4030 KS RATEČE PLANICA

5000 OBČINSKA UPRAVA

Temu je prilagojena tudi obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna ter realizacija načrtov razvojnih programov in njihova obrazložitev.

V tabelah v prilogi je v stolpcu »sprejeti proračun« prikazan prvi sprejeti proračun na občinskem svetu za leto 2009, v stolpcu »Veljavni proračuna 2009« je prikazan plan, in v stolpcu »Realizacija 2009« realizacija prihodkov in odhodkov v letu 2009.

4. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Realizirani prihodki in drugi prejemki v zaključnem računu proračuna za leto 2009 znašajo **9.589.869 €**.

Realizirani odhodki in drugi izdatki za leto 2009 pa znašajo **9.426.923 €**.

Presežek prihodkov nad odhodki je 162.946 € in povečuje stanje na računih.

Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo:

o **A. Bilanca prihodkov in odhodkov**

o **B. Račun finančnih terjatev in naložb**

o **C. Račun financiranja**

Omenjene bilančne sheme po ekonomski klasifikaciji javnofinančnih prihodkov in odhodkov so predpisane s strani MF in so podane v prilogi proračuna.

A. Bilanca prihodkov in odhodkov

PRIHODKI

Realizirani prihodki za leto 2009 znašajo 9.589.869 €.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov prikazani davčni prihodki, nedavčni prihodki, kapitalski prihodki, prejete donacije in transferni prihodki iz drugih blagajn javnega financiranja.

70 Davčni prihodki

Med davčnimi prihodki predstavlja največji delež **dohodnina** (konto 7000). Zakon o financiranju občin (ZFO -1), določa način izračuna primerne porabe občine, prihodek občine iz glavarine in finančno izravnavo.

Med **davki na premoženje** predstavljajo največji delež **davki na nepremičnine** (konto 7030) in sicer nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča. Nadomestilo je realizirano v višini 846.856 €.

Prihodkov od **davka na promet nepremičnin** (konto 7033) je bilo realiziranih 152.255 €.

Med **davke na posebne storitve** (konto 7044) je uvrščen davek na dobitke od iger na srečo, ki je realiziran v višini 1.567 €.

Med davčnimi prihodki so tudi **drugi davki na blago in storitve** (konto 7047), ki izkazujejo realizacijo prihodkov okoljskih taks – odlaganje odpadkov in čiščenje odpadnih voda, v višini 91.1417 €, turistične takse, skupaj s pavšalno, občinske takse in pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest. Vsi ti prihodki se uvrščajo med namenske prihodke, ki zahtevajo tudi namensko porabo. Podroben pregled neporabljenih sredstev je v 3 členu priloge » Zaključni račun proračuna za leto 2009«

71 Nedavčni prihodki

V letu 2009 je bilo realiziranih 13.021 € prihodkov iz naslova **udeležbe na dobičku od dividend** (konto 7100), od dividend finančnih družb – Gorenjske banke in Zavarovalnice Triglav.

Realiziranih je bilo 83.644 € prihodkov iz naslova **obresti** (konto 7102).

Med nedavčnimi prihodki predstavljajo največji delež **prihodki od premoženja** (konto 7103), v višini 1.854.497 €. Med temi prihodki je 13,2% vseh prihodkov od odlagališča Mala Mežaklja, ter 80,3% prihodkov koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo.

Prihodki od upravnih taks in pristojbin (konto 7111) so realizirani v višini 2.949 €.

Prihodki od glob in drugih denarnih kazni (konto 7120) pa v višini 5.504 €.

Med prihodki od prodaje blaga in storitev (konto 7130) so realizirani prihodki od pravnih in fizičnih oseb za plačila storitve čiščenja odpadne vode na ČN Tabre in Jesenice v višini 276.746 €.

Med **drugimi nedavčnimi prihodki** (konto 7141) so realizirani prihodki komunalnega prispevka v višini 440.575 € .

72 Kapitalski prihodki

Med kapitalskimi prihodki so realizirani stanovanj na podlagi letnega načrta pridobivanja in razpolaganja s stvarnim nepremičnim premoženjem občine za leto 2009 in stanovanjskega zakona.

Na kontu 7221 je realiziranih 99.954 prihodkov iz naslova prodaje zemljišč.

74 Transforni prihodki

Med transfornimi prihodki je realizacija prihodkov finančne izravnave, sredstva državnega proračuna za tekočo porabo (gozdne ceste, sofinanciranje skupnega medobčinskega urada, sofinanciranje urejanja vojaških grobišč), vse skupaj v višini 28.913 € ;

Sredstva iz državnega proračuna za investicije v višini 1.265.907 € so realizacija prihodkov požarne takse – 14.035 €, Ministrstva za šolstvo in šport – 37.215 € za sofinanciranje telovadnice v Mojstrani, 878.650 € sredstev za izgradnjo Slovenskega planinskega muzeja v Mojstrani ter sredstva za spodbujanje regionalnega razvoja – sofinanciranje infrastrukture, v višini 336.006 €..

Sredstva v višini 230.000 € pa so sredstva, ki jih je na podlagi pogodbe nakazala Fundacija Avgusta Delavca, za Slovenski planinski muzej v Mojstrani.

ODHODKI

Realizirani odhodki proračuna za leto 2009 znašajo **9.426.923 €**.

Odhodki zajemajo tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke in investicijske transfere.

Med tekočimi odhodki so zajeti stroški dela, izdatki za blago in storitve, obresti in rezerve.

Tekoči transferi zajemajo subvencije v kmetijstvo, socialne transfere posameznikom in gospodinjstvom, transfere neprofitnim organizacijam in društvom, kot so humanitarne organizacije, center za socialno delo, društva in politične stranke. Med drugimi transferi pa so zajeti tudi transferi stanovanjskemu in odškodninskemu skladu iz naslova prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu.

Med investicijskimi odhodki so zajeti odhodki za nakup opreme in drugih osnovnih sredstev, stroški investicijskega vzdrževanja, nakup zemljišč ter novogradnje in obnove.

Investicijski transferi zajemajo transfere javnim zavodom za investicije in investicijsko vzdrževanje, transfere posameznikom za pospeševanje nadomestne gradnje.

Podrobnejša obrazložitev odhodkov je podana v posebnem delu proračuna.

Proračunski presežek iz bilance prihodkov in odhodkov znaša **162.946 €**.

Pregled realiziranih odhodkov po področjih proračunske porabe (programski klasifikaciji):

			Delež
1.	POLITIČNI SISTEM	207.199	2,21%
2.	EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA	12.491	0,13%
3.	ZUNANJA POLITIKA IN MEDNARODNA POMOČ	6.899	0,07%
4.	SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE	43.601	0,46%
6.	LOKALNA SAMOUPRAVA	767.548	8,14%
7.	OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH	225.984	2,40%
8.	NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST	1.155	0,01%
10.	TRG DELA IN DELOVNI POGOJI	8.850	0,09%
11.	KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO	114.068	1,21%
13.	PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE	2.227.461	23,63%
14.	GOSPODARSTVO	655.358	6,95%
15.	VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE	935.220	9,92%
16.	PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST	917.052	9,73%
17.	ZDRAVSTVENO VARSTVO	57.974	0,62%
18.	KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE	1.885.211	20,00%
19.	IZOBRAŽEVANJE	1.073.403	11,38%
20.	SOCIALNO VARSTVO	270.571	2,87%
23.	INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI	16.878	0,18%
	ODHODKI SKUPAJ	9.426.923	100,00%

Občina Kranjska Gora je v letu 20109 največ sredstev porabila za področje Promet, prometna infrastruktura 23,63% (2.227.461 €), sledi mu področje Kultura, šport in nevladne organizacije z 20,00 % (1.885.211 €) ter področje Izobraževanja z 11,38% (1.073.403 €).

Pregled proračunske porabe po institucionalni klasifikaciji:
Neposredni proračunski uporabnik **2009**

			Delež
1000	OBČINSKI SVET	56.485	0,60%

2000	NADZORNI ODBOR	7.768	0,09%
3000	ŽUPAN	386.918	4,10%
4000	KS DOVJE MOJSTRANA	14.871	0,16%
4010	KS »RUTE«, GOZD MARTULJEK, SREDNJI VRH	7.664	0,08%
4020	KS KRANJSKA GORA	731	0,01%
4030	KS RATEČE PLANICA	6.602	0,07%
5000	OBČINSKA UPRAVA	8.945.884	94,89%
		9.426.923	100,00%

Tekoči odhodki Tekoči transferi Investicijski odhodki Investicijski transferi

Občina Kranjska Gora je v letu 2009 za tekoče odhodke proračuna porabila 2.622.197 €, za tekoče transfere 2.514.921 €, torej za tekočo porabo skupaj 5.137.118 €, za investicijske odhodke 3.089.722 €, za investicijske transfere 1.200.083 €, za investicijsko porabo bo občina skupaj namenila 4.289.805 €.

B. Račun finančnih terjatev in naložb

C. Račun financiranja

Vse bilance financiranja v **skupnem znesku** izkazujejo presežek v višini 162.946 €, ki povečuje sredstva na računih in ga bomo z rebalansom prenesli v proračun 2010.

5. SREDSTVA PRORAČUNSKE REZERVE

Sredstva proračunske rezerve so namenjena pokrivanju stroškov, ki nastanejo pri večjih naravnih nesrečah, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visoki sneg, močan veter, toča, žled, pozeba in drugih nesreč, ki so posledica naravne sile in ekološke nesreče v skladu z 48. členom ZJF, ki natančno opredeljuje porabo teh sredstev. Proračunska rezerva se evidentira kot proračunski sklad. V letu 2009 smo realizirali izločitev dela sredstev proračuna v višini 16.878 € v sklad..

Stanje rezervnega sklada na dan 31.12.2008 je znašalo 196.866,93 €, v letu pa smo realizirali 16.878 €, porabili pa smo 41.409,72 €. Končno stanje rezervnega sklada na dan 31.12.2009 znaša 172.335,21 €.

6. PORABA SREDSTEV SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Sredstva splošne proračunske rezervacije se, v skladu z 42. členom Zakona o javnih financah, uporabljajo za nepredvidene namene, za katere 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. Sredstva splošne proračunske rezervacije so se v skladu s 14. členom Odloka o proračunu občine Kranjska Gora za leto 2009 razporedila v finančne načrte neposrednih uporabnikov. O uporabi splošne proračunske rezervacije je v skladu z ZJF in odlokom o proračunu odločal župan.

7. PRERAZPOREDITEV PLANA

Med letom so se v skladu z veljavno zakonodajo in Odlokom o proračunu Občine Kranjska Gora za leto 2009 ter obema Odlokoma o rebalansu proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2009 prerazporejala sredstva. Prerazporeditve ne vplivajo na povečevanje odhodkov, temveč pomenijo le spremembo strukture odhodkov v okviru veljavne zakonodaje. Podrobnejša razlaga prerazporeditev plana po posameznih proračunskih področjih je podana v nadaljevanju, v obrazložitvi posebnega dela zaključnega računa proračuna. Tabelarni prikaz je v prilogi .

V polletnem poročilu smo podrobneje poročali o prerazporeditvah, ki so bile izvršene glede na sprejeti plan in ločeno prikazali tudi prerazporeditve, ki so bile izvršene glede na sprejeti rebalans.