

## **OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA ZA LETO 2011**

### **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).

V skladu z Zakonom o javnih financah ( v nadaljevanju ZJF) in internimi akti občine je župan dolžan predlagati občinskemu svetu v sprejem proračun, ki ga sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov.

Proračunskim uporabnikom je bilo poslano navodilo za pripravo finančnega plana za leto 2011, kamor smo zapisali:

Občina Kranjska Gora pripravlja proračun za leto 2011, ki ga je župan na podlagi 13. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF) in internimi akti občine dolžan predložiti občinskemu svetu.

Do priprave navodila s strani Ministrstva za finance še nismo prejeli Globalni makroekonomski okvir razvoja Slovenije, zato tudi ne bo, kot je bilo običajno, služil kot pripomoček pri pripravi proračuna za leto 2011.

Pri pripravi finančnega načrta je treba upoštevati, da se je javnofinančna situacija poslabšala, kar posledično pomeni tudi upad javnofinančnih prihodkov. Pripravlja se znižanje v Zakonu o izvrševanju proračuna za leti 2010 in 2011 že določeni povprečnini za leto 2011 in sicer za 1,77% , iz 564,30 € na 554,50 €. Glede na pričakovan upad tudi drugih javno finančnih prihodkov, bo potrebna pri načrtovanju omejitev odhodkov in realno načrtovanje le teh.

### **I. FINANČNI NAČRT**

Finančni načrt posrednega uporabnika ima splošni del, ki ga sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Če je glede na obseg in naravo dejavnosti posrednega uporabnika potrebno, ima finančni načrt tudi posebni del. V posebnem delu se izdatki proračunskega uporabnika prikažejo po posameznih postavkah, oblikovanih glede na programe, podprograme, ukrepe ali aktivnosti, ki jih izvaja posredni uporabnik.

#### **Pri pripravi vaših finančnih načrtov upoštevajte da:**

1. morate kot posredni proračunski uporabnik pripraviti predloge finančnih načrtov ob pripravi in na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun (27. člen ZJF);
2. le te pripravite tako, da bodo iz njih razvidni vsi prihodki in odhodki dejavnosti, realizirani v letu 2009, ocena realizacije za 2010, plan za leto 2011. Predlog finančnega načrta mora biti pripravljen tudi v skladu z Zakonom o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99 in sprem.), Zakonom o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99 in sprem.) in Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. list RS, št. 91/00 in sprem.). Javni zavodi s področja kulture upoštevajte tudi Uredbo o metodologiji za določitev osnov za izračun sredstev za izvajanje javne službe na področju kulture (Ur. list RS, št. 100/2003).
3. pri načrtovanju sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevkov delodajalca za socialno varnost upoštevajte sedanjo višino, saj se pripravlja interventni zakon za zamrznitev plač javnih uslužbencev.

4. mora finančni načrt posrednega uporabnika zajemati vse predvidene prejemke in izdatke posrednega uporabnika, ki bodo plačani v korist in izplačani v breme posrednega uporabnika v posameznem koledarskem letu (**načelo denarnega toka**);
5. morajo biti v finančnem načrtu ločeno prikazani vsi prihodki in izdatki, ki jih posredni uporabnik pridobi in izplača iz naslova opravljanja javne službe in iz naslova prodaje blaga ali storitev na trgu;
6. mora biti finančni načrt usklajen s programom dela posrednega uporabnika.

Posredni uporabniki proračuna naj se ne zadolžujejo oz. naj upoštevajo 10. g člen **Zakona o financiranju občin (ZFO – 1)** ki določa, da Občina lahko izdaja poročstva za obveznosti iz naslova zadolževanja posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je, v obsegu in po pogojih, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun in če imajo te osebe zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz **neporračunskih virov**. Izdana poročstva občine se štejejo v največji obseg možnega zadolževanja občine (kot zadolževanje se šteje tudi lizing).

**Za boljše obvladovanje tekočih odhodkov proračuna pri planiranju odhodkov upoštevajte pravilo, da naj se skupna višina tekoče porabe giblje v okviru predvidene porabe v sprejetem rebalansu za leto 2010 in naj se v skupnem znesku nominalno ne povečuje.**

## **PRIPRAVA PRORAČUNA ZA LETO 2011 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 2011 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, upoštevaje 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.

Na podlagi 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu:

- predlog občinskega proračuna z obrazložitvami,
- program prodaje občinskega finančnega premoženja za prihodnje leto z obrazložitvami
- predloge finančnih načrtov javnih skladov in agencij, katerih ustanovitelj je občina, z obrazložitvami (Občina Kranjska Gora ni ustanovitelj nobenega javnega sklada in agencije) in
- predloge predpisov občine, ki so potrebni za izvršitev predloga občinskega proračuna.

V proračunu za leto 2011 so v posebnem delu proračuna podani finančni načrti 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 proračuna ter priprava načrtov razvojnih programov in njihova obrazložitev.

V tabelah v prilogi je v stolpcu »realizacija 2009« zajeta realizacija proračuna v preteklem letu, v stolpcu »Veljavni proračuna 2010« je prikazan plan, in v stolpcu »Predlog plana 2011 I. obravnava« pa je predlagani proračun za leto 2011.

## **2. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA**

Prihodki in drugi prejemki v proračunu za leto 2011 znašajo **9.332.580 €**.

Planirani odhodki in drugi izdatki v proračunu za leto 2011 pa znašajo **11.485.791 €**.

V letu 2011 predvidevamo razliko med prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki v višini 2.153.211 €, v primeru, da se bodo prihodki in odhodki gibali v ocenjeni višini. Razlika se bo pokrivala iz presežka prihodkov nad odhodki za leto 2010.

Splošni del 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**

Ocenjeni prihodki za leto 2011 znašajo 9.332.580 €.

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.

Planiramo, da bomo v letu 2011 prejeli 3.470.295 € prihodkov iz naslova dohodnine – odstopljeni vir občinam (glavarine). V skladu s predhodnimi podatki izračuna primerne porabe občina ne dosega izračunanih prihodkov primerne porabe, zato je upravičena do sredstev finančne izravnave, v višini 131.167 €.

Med **davki na premoženje** predstavljajo največji delež **davki na nepremičnine** (konto 7030) in sicer nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča. Nadomestilo je ocenjeno v višini 831.000 €.

Pri prihodkih od **davka na promet nepremičnin** (konto 7033) planiramo v letu 2010 prilive v višini 150.000 €.

Med **davke na posebne storitve** (konto 7044) je uvrščen davek na dobitke od iger na srečo, ki je ocenjen v višini 10.000 €.

Med davčnimi prihodki so tudi **drugi davki na blago in storitve** (konto 7047), kamor so uvrščene komunalne takse, ki so planirane v višini 12.173 €. Turistična taksa, ki je prav tako namenski prihodek, je ocenjena v višini 500.000 €, Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest je ocenjena v višini 23.451 €. V okviru drugih davkov na blago in storitve se izkazujejo tudi prihodki iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda v višini 42.000 € in prihodki iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v višini 20.000 €.

#### **71 Nedavčni prihodki**

V letu 2011 planiramo za 13.020 € prihodkov iz naslova **udeležbe na dobičku od dividend** (konto 7100), od dividend finančnih družb – Gorenjske banke.

V letu 2011 ocenjujemo za 34.800 € prihodkov iz naslova **obresti** (konto 7102).

Med nedavčnimi prihodki predstavljajo največji delež **prihodki od premoženja** (konto 7103). Med temi prihodki so prihodki od odlagališča Mala Mežaklja ocenjeni v višini 250.000 € - ki predstavljajo nakazila občin, ki vozijo smeti na deponijo, prihodke od oddajanja infrastrukture v najem, prihodke od najemnin za stanovanja in drugih najemnin, ki vključujejo najemnine za poslovne prostore in zemljišča, ki jih neposredno pobira občina.

Med prihodki od premoženja je koncesijska dajatev od posebnih iger na srečo ocenjena v višini 1.450.000 €, koncesijska dajatev od proizvodnje električne energije v višini 14.000 €.

Prihodki od upravnih taks in pristojbin (konto 7111) so planirani v višini 3.000 €.

Prihodki od glob in drugih denarnih kazni (konto 7120) pa v višini 28.393 €.

Med prihodki od prodaje blaga in storitev (konto 7130) so ocenjeni prihodki od pravnih in fizičnih oseb za plačila storitve čiščenja odpadne vode na ČN Tabre in Jesenice v višini 280.000 €.

Med **drugimi nedavčnimi prihodki** (konto 7141) smo ocenili prihodke iz naslova komunalnega prispevka, v višini 100.000 €, ter druge nedavčne prihodke, med katere sodi tudi 60.000 € za delovanje muzeja v Mojstrani (Planinska zveza in TNP).

#### **72 Kapitalski prihodki**

Med kapitalskimi prihodki so ocenjeni prihodki od prodaje stanovanj na podlagi letnega načrta pridobivanja in razpolaganja s stvarnim nepremičnim premoženjem občine za leto 2011.

Prav tako je na kontu 7221 predvidenih še za 100.000 € prihodkov iz naslova prodaje zemljišč.

#### **74 Transforni prihodki**

Med transfornimi prihodki so predvideni prihodki iz državnega proračuna, kot finančna izravnava, prihodke za tekočo porabo, kot so gozdne ceste, sofinanciranje skupnega medobčinskega organa, sofinanciranje urejanja vojnih grobišč.

Sredstva iz državnega proračuna za investicije, kot je požarna taksa, ki je namenski prihodek proračuna, namenja pa se gasilski dejavnosti in predstavlja investicijski transfer, spodbujanje regionalnega razvoja, v skladu s 23. členom Zakona o javnih financah – sofinanciranje infrastrukture, Ministrstva za šolstvo in šport – sofinanciranje adaptacije OŠ Josipa Vandota v Kranjski Gori, sofinanciranje opreme v skupnem projektu Slovenija – Avstrija (»Brezmejna doživetja kulturne dediščine avstrijska Koroška – Gorenjska), ter projekt Reaal – obnovljivi viri energije v javnih stavbah.

## ODHODKI

Ocenjeni odhodki proračuna za leto 2010 znašajo **11.485.791 €**.

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 primanjkljaj** iz bilance prihodkov in odhodkov znaša **2.153.211 €**.

Pregled odhodkov po področjih proračunske porabe (programski klasifikaciji):

**Delež v %**

1.	POLITIČNI SISTEM	259.744	2,27%
2.	EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA	10.100	0,09%
3.	ZUNANJA POLITIKA IN MEDNARODNA POMOČ	3.200	0,03%
4.	SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE	50.872	0,44%
6.	LOKALNA SAMOUPRAVA	804.118	7,00%
7.	OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH	185.828	1,62%
8.	NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST	3.345	0,03%
10.	TRG DELA IN DELOVNI POGOJI	15.102	0,13%
11.	KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO	149.993	1,30%
13.	PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE	1.008.674	8,78%
14.	GOSPODARSTVO	535.452	4,66%
15.	VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE	1.496.194	13,02%
16.	PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST	905.510	7,88%

17.	ZDRAVSTVENO VARSTVO	43.516	0,38%
18.	KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE	662.084	5,76%
19.	IZOBRAŽEVANJE	4.960.787	43,19%
20.	SOCIALNO VARSTVO	364.394	3,17%
23.	INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI	26.878	0,25%
	<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>11.485.791</b>	<b>100,00%</b>

Občina Kranjska Gora bo v letu 2011 največ sredstev namenila za področje Izobraževanje 43,19% (4.960.787 €), sledi mu področje Varovanje okolja in naravne dediščine s 13,02% ( 1.496.194 €) ter področje Promet, prometna infrastruktura in komunikacije z 8,78 % ( 1.008.674 €).

Pregled proračunske porabe po institucionalni klasifikaciji:

Neposredni proračunski uporabnik **2011**

**Delež v %**

1000	OBČINSKI SVET	93.375	0,81%
2000	NADZORNI ODBOR	5.000	0,04%
3000	ŽUPAN	367.471	3,20%
4000	KS DOVJE MOJSTRANA	16.198	0,14%
4010	KS »RUTE«, GOZD MARTULJEK, SREDNJI VRH	10.450	0,10%
4020	KS KRANJSKA GORA	959	0,01%
4030	KS RATEČE PLANICA	9.049	0,08%
5000	OBČINSKA UPRAVA	10.983.289	95,62%
		<b>11.485.791</b>	<b>100,00%</b>

#### **Tekoči odhodki Tekoči transferi Investicijski odhodki Investicijski transferi**

Občina Kranjska Gora bo v letu 2011 za tekoče odhodke proračuna namenila 2.480.575 €, za tekoče transfere 2.927.843 €, torej za tekočo porabo skupaj 5.408.418 €, kar je 47,08 % načrtovanih odhodkov, za investicijske odhodke 5.266.372 €, za investicijske transfere 811.001 €, za investicijsko porabo bo občina skupaj namenila 6.077.373 €, kar je 52,92 % vseh načrtovanih odhodkov.

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

#### **C. Račun financiranja**

Vse bilance financiranja v **skupnem znesku** izkazujejo primanjkljaj v višini 2.153.211 €, ki ga bomo pokrili s predvidenim presežkom iz leta 2010.

#### **4. NAČRT NABAV PREMIČNEGA PREMOŽENJA OBČINE** priloga

## 5. KADROVSKI NAČRT ZA LETO 2011

Delovno mesto	Sistemizirana delovna mesta	Zasedena delovna mesta	Nova zaposlitev v letu 2011 za nedoločen čas	Nova zaposlitev v letu 2011 za določen čas	Zaposlitev pripravnikov v letu 2011
<b>1. Uradniška delovna mesta</b>	<b>12</b>	<b>12</b>		<b>1</b>	
Direktor občine	1	1			
Višji svetovalec I	2	1		1	
Višji svetovalec II	3	3,5			
Višji svetovalec III	4	4			
Višji referent II	1	1			
Referent I	1	1			
<b>2. Strokovno tehnična delovna mesta</b>	<b>4</b>	<b>4</b>			
Sodelavec V	3	3			
Računovodja V	1	1			
<b>Skupaj 1+2:</b>	<b>16</b>	<b>15,5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>