



Proračun Občine Kočevje za leto 2019

OBČINA KOČEVJE
PRORAČUN
2019



PRORAČUN
24.489.290,08 EUR

Kočevje, december 2018

KAZALO

stran

<i>Uvodna obrazložitev</i>	3
<i>Odlok o proračuna občine Kočevje za leto 2019</i>	4
SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV (tabele)	
Prihodki	19
Odhodki	25
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	34
C. RAČUN FINANCIRANJA	35
OBRAZLOŽITEV	36
POSEBNI DEL PRORAČUNA	
10 Občinski svet	65
20 Nadzorni odbor	72
30 Župan	73
35 Občinska uprava	77
70 MIR	133
91 KS Kočevska Reka	136
92 KS Šalka vas	140
93 KS Ivan Omerza	143
94 KS Stara Cerkev	145
95 KS Poljanska dolina	150
96 KS Kočevje mesto	153
35 Občinska uprava - servisiranje javnega dolga	155
Programska klasifikacija	156
Funkcionalna klasifikacija	164
Obrazložitev posebnega dela	168
Načrt razvojnih programov 2019-2022 - po neposrednih uporabnikih	378
Načrt delovnih mest	432

1. NASLOV AKTA

Odlok o proračunu Občine Kočevje za leto 2019 - 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 2019

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 2019, s čimer bodo nastale finančne obveznosti, ki jih prinaša omenjeni odlok. Z uveljavitvijo bo namreč omogočeno nemoteno izvajanje nalog občine v letu 2019, kot je to določeno s proračunom.

Za izvajanje odloka so zagotovljena sredstva v predlogu občinskega proračuna za leto 2019. Predlog odloka ima finančne posledice, ki so skladne s predlogom občinskega proračuna za leto 2019.

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 2019

1. SPLOŠNA DOLOČBA

1. člen

(vsebina odloka)

S tem odlokom se za Občino Kočevje za leto 2019 določajo proračun, postopki izvrševanja proračuna ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine (v nadaljnjem besedilu: proračun).

2. SESTAVA IN VIŠINA PRORAČUNA

2. člen

(sestava proračuna in višina splošnega dela proračuna)

(1) V splošnem delu proračuna so prikazani prihodki in prejemi ter odhodki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do travni podkontov.

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

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV:

Skupina/podskupina kontov/konto	Proračun 2019
I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74)	22.924.197,78
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	13.215.151,08
70 DAVČNI PRIHODKI	11.036.893,78
700 Davki na dohodek in dobiček	9.946.829,00
703 Davki na premoženje	808.064,78
704 Domači davki na blago in storitve	282.000,00
71 NEDAVČNI PRIHODKI	2.178.257,30
710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	1.912.017,30
711 Takse in pristojbine	13.000,00
712 Globe in druge denarne kazni	36.500,00
713 Prihodki od prodaje blaga in storitev	22.000,00
714 Drugi nedavčni prihodki	194.740,00
72 KAPITALSKI PRIHODKI	2.225.000,00
720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	5.000,00

722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	2.220.000,00
73 PREJETE DONACIJE	0,00
730 Prejete donacije iz domačih virov	0,00
731 Prejete donacije iz tujine	0,00
74 TRANSFERNI PRIHODKI	7.183.633,70
740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	2.897.100,67
741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Proračuna Evropske unije	4.286.533,03
78 PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	300.413,00
786 Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	300.413,00
II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	23.259.743,54
40 TEKOČI ODHODKI	4.956.479,34
400 Plače in drugi izdatki zaposlenih	1.301.791,09
401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost	200.372,31
402 Izdatki za blago in storitve	3.270.090,91
403 Plačila domačih obresti	90.140,00
409 Rezerve	94.085,03
41 TEKOČI TRANSFERI	7.746.052,89
410 Subvencije	436.020,00
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	3.643.550,00
412 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	524.553,49
413 Drugi tekoči domači transferi	3.141.929,40
414 Tekoči transferi v tujino	0,00
42 INVESTICIJSKI ODHODKI	10.282.411,31
420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	10.008.712,06
43 INVESTICIJSKI TRANSFERI	274,800,00
431 Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	201.800,00
432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	73.000,00
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK (I.-II) PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ	-335.545,76
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)	721.246,00
50 ZADOLŽEVANJE	721.246,00
500 Domače zadolževanje	721.246,00
VIII. ODPLAČILA DOLGA (550)	1.229.546,54
55 ODPLAČILA DOLGA	1.229.546,54
550 Odplačilo domačega dolga	1.229.546,54
IX. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-843.846,30
X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	-508.300,54
XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+ VII.-VIII.-IX)	335.545,76
XII. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH NA DAN 31.12. PRETEKLEGA LETA	843.846,30

(3) 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, konte ter podkonte, določene s predpisanim kontnim načrtom.

(4) Posebni del proračuna do ravni proračunskih postavk-podkontov in načrt razvojnih programov sta prilogi k temu odloku in se objavita na spletni strani Občine Kočevje: <http://www.kocevje.si/>.

(5) Načrt razvojnih programov sestavljajo projekti.

(6) Proračun Občine Kočevje za leto 2019 se določa v višini 24.489.290,08 EUR.

3. POSTOPKI IZVRŠEVANJA PRORAČUNA

3. člen (izvrševanje proračuna)

(1) V tekočem letu se izvršuje proračun tekočega leta.

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

- (3) Proračun se izvršuje na ravni proračunske postavke - konta.
- (4) Proračunski uporabniki so dolžni uporabljati sredstva občinskega proračuna le za namene, opredeljene v posebnem delu občinskega proračuna.
- (5) 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. prejeta sredstva za sofinanciranje projektov.

5. člen

(prerazporejanje proračunskih sredstev)

- (1) Osnova za prerazporejanje pravic porabe je zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna ali rebalans proračuna.
- (2) 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.
- (3) 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.
- (4) V obseg prerazporeditev ne štejejo prerazporeditve, ki so potrebne zaradi pravilne opredelitve odhodka po programski klasifikaciji in prerazporeditve iz splošne proračunske rezervacije.
- (5) O prerazporejenih sredstvih se poda pisno poročilo najmanj dvakrat letno: julija in ob koncu leta, ter se o tem poroča na seji občinskega sveta.
- (6) 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.
- (7) Proračunski uporabnik lahko samostojno razporeja proračunska sredstva znotraj svojega finančnega načrta med konti v okviru iste proračunske postavke.

6. člen

(največji dovoljeni obseg prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let)

(1) 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.

(2) 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 2020 60 % navedenih pravic uporabe in
2. v prihodnjih letih 10 % navedenih pravic uporabe.

(3) 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 2020, ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika.

(4) Omejitve iz tretjega in četrtega odstavka tega člena ne veljajo za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami, razen če na podlagi teh pogodb lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika in prevzemanje obveznosti za dobavo elektrike, telefona, vode, komunalnih storitev in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov ter prevzemanje obveznosti za pogodbe, ki se financirajo iz namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov in sredstev drugih donatorjev.

(5) Prevzete obveznosti iz drugega in tretjega odstavka tega člena se načrtujejo v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in načrtu razvojnih programov.

7. člen

(spremljanje in spreminjanje načrta razvojnih programov)

(1) Neposredni uporabnik vodi evidenco projektov iz veljavnega načrta razvojnih programov.

(2) Spremembe veljavnega načrta razvojnih programov so uvrstitev projektov v načrt razvojnih programov in druge spremembe projektov.

(3) Neposredni uporabnik mora v 30 dneh po uveljavitvi proračuna uskladiti načrt razvojnih programov z veljavnim proračunom. Neusklajenost med veljavnim proračunom in veljavnim načrtom razvojnih programov je dopustna le v delih, kjer se projekti financirajo z namenskimi prejemki.

(4) Po preteku roka iz prejšnjega odstavka o spremembi vrednosti veljavnih projektov do 40% izhodiščne vrednosti odloča župan. Občinski svet odloča o uvrstitvi projektov v veljavni načrt razvojnih programov in o spremembi vrednosti projektov nad 40% izhodiščne vrednosti projektov.

(5) Projekti, za katere se zaradi prenosa plačil v tekoče leto, zaključek financiranja prestavi iz predhodnega v tekoče leto, neposredni uporabnik uvrsti v načrt razvojnih programov v 30 dneh po uveljavitvi proračuna.

(6) 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 četrtega odstavka tega člena. Sprememba po tem odstavku se izvede v primeru potrebne uskladitve načrta razvojnega programa zaradi črpanja državnih oz. evropskih sredstev.

8. člen

(splošna proračunska rezervacija)

(1) 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.

(2) O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča župan, o čemer polletno poroča občinskemu svetu.

9. člen

(proračunska rezerva)

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

(2) O uporabi sredstev proračunske rezerve v posameznem primeru do višine 20.000,00 EUR odloča župan, na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave. 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 2019 oblikuje v višini 10.000,00 EUR.

10. člen

(prevzemanje obveznosti v breme proračuna)

(1) 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.

(2) 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.

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

(4) 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.

4. POSEBNOSTI UPRAVLJANJA IN PRODAJE STVARNEGA TER FINANČNEGA PREMOŽENJA OBČINE

11. 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.

12. člen

(odpis dolga)

(1) Če so izpolnjeni pogoji iz 77. člena ZJF, lahko župan v letu 2019 odpiše dolgove, ki jih imajo dolžniki do občine, in sicer največ do vrednosti 300,00 EUR posamezne terjatve in do skupne višine 10.000,00 EUR.

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

5. OBSEG ZADOLŽEVANJA IN POROŠTEV OBČINE IN JAVNEGA SEKTORJA

13. člen

(likvidnostno zadolževanje)

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

14. člen

(obseg zadolževanja občine in izdanih poroštev občine)

(1) Za kritje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežka izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter odplačila dolgov v računu financiranja se občina za proračun leta 2019 lahko zadolži do višine 721.246,00 EUR .

(2) Občina v letu 2019 ne bo izdajala poroštev.

15. 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)

(1) 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.

(2) Posredni proračunski uporabniki proračuna ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko v letu 2019 zadolžijo do skupne višine 300.000,00 EUR.

(3) Soglasje izda občinski svet.

(4) 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 2019 ne smejo izdajati poroštev.

16. člen

(poročanje pravnih oseb v katerih ima občina delež v kapitalu)

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, pristojnemu organu občinske uprave posredovati 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)

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

(2) 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)

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

(2) 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.

(3) Predsednik sveta krajevne skupnosti oziroma odredbodajalec se pooblašča, da lahko neomejeno spreminja izhodiščne vrednosti veljavnih projektov.

6. PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

19. člen

(začasno financiranje v letu 2020)

V obdobju začasnega financiranja Občine Kočevje v letu 2020, če bo začasno financiranje potrebno, se uporabljata ta odlok in sklep o določitvi začasnega financiranja.

20. člen

(uveljavitev odloka)

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

Številka: 410-75/2018-615/
Kočevje, dne 18. 12. 2018

ŽUPAN
Dr. Vladimir PREBILIČ

OBRAZLOŽITEV ODLOKA O PRORAČUNU

OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2019

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**

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.

financiranja⁴. 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, 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 2019 in prihodnja tri leta ter se letno dopolnjuje.

V splošnem in posebnem delu proračuna je prikazano:

- primerljiva realizacija prejemkov in izdatkov za leto 2017,
- ocena realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018,
- načrt prejemkov in izdatkov za leto 2019 (predlog),
- ustrezni indeksi.

Predmet sprejemanja v Občinskem svetu je samo načrt prejemkov in izdatkov za leto 2019. *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.

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.

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

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 2019 ugotavljamo, da je proračun uravnotežen.

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 in prejeta sredstva za sofinanciranje projektov.

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:

Vsebina člena je smiselno povzeta po zakonu o izvrševanju proračuna Republike Slovenije. Tako je določeno, da se lahko v letu 2019 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 2020 skupaj znašajo največ 60 % sredstev, zagotovljenih za investicije v letu 2020, 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 2020.

K 7. 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 40 % 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 40 %) lahko odloča le občinski svet.

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 2019 je do 458.483,96 EUR, oblikovana pa je nominalno in znaša 84.085,03 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).

Učinkovitost, kot vidik gospodarnosti, zahteva, da se z razpoložljivimi sredstvi ustvari količinsko največ, kar je mogoče ob spoštovanju kakovostnih zahtev. Načelo gospodarnosti je

⁷ Za sofinanciranje projektov občin iz državnega proračuna

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 11. 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.

K 12. členu

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 13. členu:

Likvidnostno zadolževanje po določilih 3. Člena ZJF pomeni črpanje kratkoročnega posojila za financiranje začasnega primanjkljaja denarnih sredstev zaradi neusklajenega gibanja prejemkov in izdatkov med proračunskim letom. Likvidnostno zadolževanje je podrobneje opredeljeno v petem odstavku 10.a členu ZFO-1, ki določa, da se občina lahko likvidnostno zadolži, če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna ne more uravnotežiti, vendar največ do višine 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna (v primeru predloga proračuna je to 1.224.464,51 EUR. Župana odloča o kratkoročni zadolžitvi v primeru neenakomernega pritekanja prihodkov in nadzoruje porabo sredstev pri proračunskih uporabnikih.

K 14. členu:

Posebnosti dolgoročnega zadolževanja so opredeljene v ZJF in Zakonu o financiranju občin. Občina se v letu 2019 namerava zadolžiti do višine 721.246,00 EUR pri državnem proračunu.

K 15. členu:

Zadolževanje in izdajanje poroštev posrednih proračunskih uporabnikov (javni zavodi), javnih gospodarskih zavodov in javnih podjetij ureja 10 g. člen Zakona o financiranju občin. Na podlagi tega člena se lahko posredni proračunski uporabniki, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno in posredno prevladujoč vpliv, zadolžujejo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet in če imajo te pravne osebe zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Soglasje izda občinski svet. Izdana soglasja se ne štejejo v največji možni obseg zadolževanja občine, določen v 10b. členu ZFO-1. S to določbo je omogočeno zadolževanje javnih zavodov ter javnih podjetij. V preteklih letih so to določbo koristili javni zavodi, ki so se zadolževali za predfinanciranje projektov sofinanciranih s strani EU.

K 16. 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 17. 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 18. členu:

Določitev tega člena pomeni konkretizacijo 57. člena statuta Občine Kočevje. Tudi v letu 2019 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 19. členu:

Ta člen določa uporabo tega odloka v obdobju začasnega financiranja v letu 2019, če proračun za leto 2020 ne bo pravočasno sprejet.

K 20. 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.