



OBČINA DRAVOGRAD

Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd, tel.: +386 2 872 35 60, faks: +386 2 872 35 74
<http://www.dravograd.si>; e-mail: obcina@dravograd.si

Referat za finance

Št.:410-0002/2019
Dravograd, 10.10.2019

VSEM NEPOSREDNIM IN POSREDNIM PRORAČUNSKIM PORABNIKOM

PRIPRAVA FINANČNEGA NAČRTA – NAVODILO in OBVESTILO ZA PRIPRAVO PRORAČUNA ZA LETO 2020

I. SPLOŠNO

Na osnovi 17. in 18. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11- uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFisP in 96/18-ZIPRS1617 in 13/18; v nadaljevanju: ZJF) izdaja Občina Dravograd **Navodilo in obvestilo za pripravo proračuna**.

Navodilo je pripravljeno na podlagi dopisa Ministrstva za finance 4101-10/2019/1, z dne 3.10.2019, na podlagi Proračunskega priročnika za pripravo proračunov za leti 2020 in 2021, jesenske napovedi gospodarskih gibanj v Uradu RS za makroekonomske analize in razvoj (UMAR). Informativni izračun dohodnine in finančne izravnave za leto 2020, ki ga v skladu z zakonom Ministrstvo za finance mora posredovati občinam, je bil objavljen 01.10.2019. Dne 30.09.2019 je bil v Državni zbor Republike Slovenije poslan predlog Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (ZIPRS2021), ki določa višino povprečnine v višini **589,11 evra** za leto 2020.

Neposredni uporabniki občinskega proračuna (občinska uprava, krajevne skupnosti), so na osnovi določil Zakona o javnih financah dolžni pripraviti finančne načrte po posameznih proračunskih postavkah (za prejeme in izdatke) za leto 2020 z obrazložitvami. Predlagatelji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov na lokalnem nivoju so tudi občinski organi (občinski svet, nadzorni odbor, župan, občinska uprava oz. notranje enote občinske uprave). Pri pripravi finančnih načrtov je potrebno natančno planiranje prejemkov in izdatkov.

Pri pripravi finančnih načrtov za posamezne proračunske postavke se planira poraba sredstev:

1. Po **institucionalni klasifikaciji** proračunskih uporabnikov, ki prikazuje razdelitev proračunskih sredstev po institucionalnih enotah, ki so nosilci pravic porabe za financiranje programov iz občinskega proračuna (kdo porablja proračunska sredstva, katere institucije).
2. Na osnovi **ekonomske klasifikacije** (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava - Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17 in 82/18) za vse prejeme in izdatke proračuna.



OBČINA DRAVOGRAD

Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd, tel.: +386 2 872 35 60, faks: +386 2 872 35 74
<http://www.dravograd.si>; e-mail: obcina@dravograd.si

Referat za finance

3. Po **programski klasifikaciji** izdatkov občinskih proračunov - uporabiti Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 –popr., 138/06, 108/08) in upoštevati obrazložitev programske klasifikacije, ki je objavljena na spletni strani ministrstva za finance.
4. Po **funkcionalni klasifikaciji** javnofinančnih odhodkov, ki je določena z Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00) in je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah države oziroma občin.

Posredni uporabniki občinskega proračuna (javni zavodi, skladi in agencije, katerih ustanovitelj je občina) morajo na podlagi 27.člena ZJF pripraviti predloge svojih finančnih načrtov, katerih izhodišča so enaka kot za neposredne proračunske uporabnike. Način priprave finančnih načrtov posrednih uporabnikov občinskega proračuna je določen v Navodilu o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00). Finančni načrt posrednega uporabnika naj vsebuje splošni in posebni del. V splošnem delu morajo biti prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki prikazani po **ekonomski klasifikaciji**. V posebnem delu finančnega načrta posrednega uporabnika se morajo izdatki prikazati po posameznih postavkah, podprogramih in programih, posamična proračunska postavka pa mora biti oblikovana tako, da ji je v finančnem načrtu mogoče pripisati šifro štirimestnega pododdelka iz Odredbe o **funkcionalni klasifikaciji** javnofinančnih izdatkov.

V finančnem načrtu posrednega uporabnika občinskega proračuna morajo biti ločeno prikazani prihodki in izdatki, ki jih posredni uporabnik pridobi iz naslova opravljanja javne službe in naslova prodaje blaga in storitev (tržna dejavnost).

Predlog finančnega načrta vseh neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov mora vsebovati tudi **obrazložitve**. Pripravo obrazložitve predloga finančnega načrta (programa dela oziroma letnega izvedbenega načrta) določa 16.člen ZJF in mora vsebovati:

- Predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju,
- Zakonske in druge podlage, na katerih temeljijo predvidene strategije in programi,
- Usklajenost ciljev, strategij in programov z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja,
- Izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev,
- Druga pojasnila, ki omogočajo razumevanje predlaganih strategij in programov,
- Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih strategij in programov s področja neposrednega uporabnika za obdobje prvega polletja tekočega leta.

Tudi **Načrt razvojnih programov** mora biti obrazložen po posameznih projektih. Vsebina obrazložitve mora vsebovati navedbe o namenu, cilju in stanju projekta. Podatke za izpolnitev **Obrazca 3** se povzame iz ustreznih strokovnih podlag oz. investicijskega dokumenta.



OBČINA DRAVOGRAD

Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd, tel.: +386 2 872 35 60, faks: +386 2 872 35 74
<http://www.dravograd.si>; e-mail: obcina@dravograd.si

Referat za finance

V delu proračuna, ki se nanaša na pripravo Načrta razvojnih programov, pa je potrebno upoštevati še:

- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16; v nadaljevanju UEM),
- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04; v nadaljevanju ZSDrP)

Izhodišča in predpostavke, ki jih je treba upoštevati pri pripravi osnutka plana prihodkov in odhodkov za leto 2020, so navedena v nadaljevanju.

V kolikor je imel proračunski uporabnik v preteklih letih **revizijo poslovanja**, naj pri sestavi finančnega načrta upošteva tudi priporočila iz revizijskih poročil.

II. TEMELJNA EKONOMSKA IZHODIŠČA IN PREDPOSTAVKE ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2020

Pri pripravi in ovrednotenju finančnih načrtov posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov se upoštevajo temeljna ekonomska izhodišča za leto 2020, posredovana s strani Ministrstva za finance.

Pri pripravi dokumentov proračuna, ki se nanašajo na pripravo kadrovskega načrta, občine upoštevajo Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07-uradno prečiščeno besedilo, 65/05, 69/08-ZTFI-A, 69/08-ZZavar-E, 40/12-ZUJF; v nadaljevanju ZJU).

Pri pripravi dokumentov, ki se nanašajo na pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem občine pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18, v nadaljevanju ZSPDSLS-1) in Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

1. Povprečna letna rast cen življenjskih potrebščin znaša 2,0 %.

Glede na predvideno minimalno povečanje prihodkov iz naslova glavarine je potrebno pri načrtovanju odhodkov upoštevati nadaljnje varčevanje in pri materialnih stroških planirati stroške na ravni iz leta 2019.

2. Planiranje plač

Pri načrtovanju stroškov plač, drugih stroškov dela in drugih ukrepov v javnem sektorju se upošteva dopis Ministrstva za javno upravo št. 100-84/2018/1 z dne 15.01.2018 in podpisan Dogovor o plačah v decembru 2018.

Izhodišče za načrtovanje stroškov dela je, da se masa sredstev za kritje stroškov dela v javnem sektorju v letu 2020 ohrani na ravni leta 2019 in poveča za učinke realiziranih napredovanj v letu 2019 (november in december). V primeru uveljavitve sprememb po 1.1.2020 na področju plač in višine plačne lestvice, se bodo razlike plač izjemoma usklajevale naknadno še v rebalansu proračuna za leto 2020, glede na dosežena pogajanja in uveljavitev v letu 2019. Masa plač se bo po jesenski napovedi UMAR-JA nominalno zvišala za 3,3% napram letu 2019.



OBČINA DRAVOGRAD

Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd, tel.: +386 2 872 35 60, faks: +386 2 872 35 74
<http://www.dravograd.si>; e-mail: obcina@dravograd.si

Referat za finance

Kadrovski načrt se upošteva v enakem številu kot za l. 2019, razen s soglasjem financerja.

Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence se upoštevajo v enakih višinah kot za leto 2019. Morebitne spremembe se bodo upoštevale pri pripravi rebalansa proračuna za leto 2020.

Pri planiranju sredstev za prispevke na in iz bruto plače upoštevajte enake stopnje prispevkov, kot veljajo v letu 2019.

Sredstva za dodatek na delovno dobo se planirajo v višini 0,33 % osnovne letne plače za vsako dopolnjeno delovno leto.

Sredstva za druge prejemke zaposlenih, ki se izkazujejo na proračunskih postavkah za plače, pa se načrtujejo v skladu s predvidenimi omejitvami in v višini trenutno veljavnih.

Ocena planirane povprečne bruto plače v RS za leto 2020 znaša 1.848,70 EUR.

- 3. Regres za letni dopust za leto 2020** načrtuje v enakih zneskih kot v letu 2019. Morebitne spremembe se bodo upoštevale pri rebalansu za leto 2020.

4. Planiranje nadomestil in povračil

Sredstva za prehrano naj se planirajo v višini 3,97 EUR na dan, prevoz na delo se planira v višini dejanskih stroškov in v skladu z 168.čl. ZUJF.

Sredstva za prehrano med delom in sredstva za prevoz na delo je potrebno planirati samo za dneve prisotnosti na delu, v času praznikov, letnega dopusta ter bolniške zaposleni do teh povračil niso upravičeni.

- 5. Jubilejne nagrade** se za posamezno število let delovne dobe planirajo v višini (177.čl. ZUJF):

<u>Število let delovne dobe</u>	<u>znesek 2020</u>
10	288,76 EUR
20	433,13 EUR
30	577,51 EUR

- 6. Solidarnostne pomoči** se planirajo v višini 577,51 EUR (178.čl. ZUJF).

- 7. Odpravnine ob upokojitvi** se planirajo v skladu z 179.čl. ZUJF.

8. Planiranje investicijskih odhodkov:

Finančni načrti za investicije morajo biti pripravljeni po posameznih investicijah (**Obrazec 3**), pri čemer je potrebno prikazati strukturo in predvideno dinamiko financiranja po letih za celotno investicijo. Investicijam določite tudi prioritetni vrstni red izvajanja. Pri planiranju investicij upoštevajte sprejete investicijske programe, ki so vključeni v že sprejet načrt razvojnih programov 2019-2022.



OBČINA DRAVOGRAD

Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd, tel.: +386 2 872 35 60, faks: +386 2 872 35 74
<http://www.dravograd.si>; e-mail: obcina@dravograd.si

Referat za finance

Za investicije iz proračunskih sredstev, ki se izvajajo več let, mora biti izdelan investicijski program. Veljavni investicijski projekti bodo vključeni v načrt razvojnih programov. Plan večjih investicij, za katere je potreben investicijski program, naj bo izdelan za obdobje 4-ih let (2020-2023).

Glede na ekonomsko klasifikacijo, se v NRP občinskega proračuna obvezno vključijo izdatki, ki spadajo v skupine kontov:

42 – Investicijski odhodki (vključno z finančnim najemom)

43 – Investicijski transferji

41 – tekoči transferji (410 – Subvencije – del, ki predstavlja državno pomoč).

V NRP se načrtuje vsak projekt kot celota ter z načrtovanimi viri financiranja za njihovo izvedbo po posameznih letih. Pri načrtovanju projektov se najprej zagotovijo finančni viri za projekte v izvajanju, v kolikor je na razpolago premalo sredstev za izvedbo, je treba najprej izdelati analizo, na podlagi katere se določi, katerega od projektov je smiselno ukiniti ali terminsko podaljšati. Šele po uskladitvi virov za obstoječe projekte se v NRP lahko uvrstijo novi projekti.

NRP je obvezni – tretji del proračuna in mora biti sestavljen po pravilih, ki so določena v ZJF.

III. OPIS NAČRTOVANIH POLITIK OBČINE

Občina Dravograd bo s politiko javnih izdatkov v letu 2020 skrbela za uresničevanje nalog, ki jih občini predpisuje zakonodaja. Javni izdatki omogočajo financiranje dejavnosti, ki vsem občanom zagotavljajo enake pogoje, dostop in obseg storitev ter s tem povečujejo družbeno blaginjo. Cilj proračunske politike je, da se ob čim nižjih stroških dosežejo zastavljeni cilji.

Uresničevanje nalog občine je opredeljeno v Načrtu razvojnih programov za obdobje 2019-2022 in izraža razvojno politiko občine na področju investicijskih izdatkov in državnih pomoči ter drugih razvojnih projektov za štiri leta oziroma do dokončanja investicije. Načrt razvojnih programov občinskega proračuna je sestavni del proračuna.

V veljavnem Načrtu razvojnih programov za obdobje 2019-2022 je poudarek na zagotavljanju javnih dobrin v občini, predvsem na področju cestno prometne in komunalne infrastrukture.

Razpoložljiva investicijska sredstva se bodo namenila še za investicije na področju kulture, prostorskega planiranja in stanovanjsko komunalne dejavnosti, varovanje okolja in naravne dediščine ter izobraževanja.

Prioriteta je realizacija navedenih programov, vendar je dan poseben poudarek tudi razvijanju in spodbujanju razvoja turizma, zdravstvenega varstva ter civilni zaščiti in protipožarni varnosti v občini.



OBČINA DRAVOGRAD

Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd, tel.: +386 2 872 35 60, faks: +386 2 872 35 74
<http://www.dravograd.si>; e-mail: obcina@dravograd.si

Referat za finance

IV. OCENA BILANCE PRIHODKOV IN ODHODKOV, RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB TER RAČUNA FINANCIRANJA OBČINSKEGA PRORAČUNA

Občina Dravograd predvideva pripravo in sprejem enoletnega proračuna, to je za leto 2020. Ocenjeni obseg plana proračuna Občine Dravograd za leto 2020 je predviden v višini obsega proračuna iz leta 2019. Prihodki iz naslova primerne porabe znašajo za občino Dravograd 5.281.916,00 evra.

V. TERMINSKI NAČRT

Predvideni terminski načrt priprave proračuna Občine Dravograd za leto 2020 je naslednji:

do 10/10/2019	Občinska uprava pripravi navodila za pripravo proračuna Občine Dravograd za leto 2020 za neposredne in posredne proračunske uporabnike in objavi navodila na spletni strani https://www.dravograd.si/objava/220431 .
do 25/10/2019	Proračunski uporabniki predložijo finančne načrte z obrazložitvami in prilogami ter kadrovske načrte Občini Dravograd.
do 13/11/2019	Občinska uprava pripravi predlog proračuna 2020 za prvo obravnavo in ga z gradivom za sejo pošlje svetnikom.
do 21/11/2019	Obravnava predloga proračuna 2020 na seji občinskega sveta-prva obravnava.
do 06/12/2019	Obravnava predloga proračuna 2020 na občinskih odborih in komisijah in 15 dnevna javna obravnava.
do 06/12/2019	Občinska uprava sprejema pisne pripombe na predlog proračuna 2020.
do 11/12/2019	Občinska uprava pripravi predlog proračuna 2020 za drugo obravnavo in ga z gradivom za sejo pošlje svetnikom.
do 19/12/2019	Obravnava predloga proračuna 2020 na seji občinskega sveta-druga obravnava.



OBČINA DRAVOGRAD

Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd, tel.: +386 2 872 35 60, faks: +386 2 872 35 74
<http://www.dravograd.si>; e-mail: obcina@dravograd.si

Referat za finance

Prosimo vas, da upoštevate roke in predložite finančne načrte do 25.10.2019.

Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov za leto 2020 pa je dosegljiv na spletni strani:

<https://www.gov.si teme/financiranje-obcin/>

Vodja referata za finance
Rosanda KOTNIK, univ.dipl.inž.

Kotnik R.



Županja občine Dravograd
Marijana CIGALA, dr.vet.med.

Marijana Cigala

Priloge:

- Priloga V-obrazci