

GRADIVO K TOČKI 5

REBALANS PRORAČUNA  
OBČINE HRPELJE – KOZINA  
ZA LETO 2022



OBČINA HRPELJE - KOZINA  
Hrpelje, Reška cesta 14  
SI - 6240 KOZINA

T: 05 6800 150  
F: 05 6800 180  
E: obcina.hrpelje-kozina@hrpelje.si  
www.hrpelje-kozina.si

Številka: 032-7/2021  
Datum: 7. 12. 2021

**OBČINSKEMU SVETU  
OBČINE HRPELJE - KOZINA**

<b>ZADEVA:</b>	<b>Odlok o rebalansu proračuna Občine Hrpelje – Kozina za leto 2022</b>
<b>NAMEN:</b>	Obravnavna in sprejem odloka in sklepov
<b>PРАВNA PODLAGA:</b>	29. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE), 29. člen Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US; v nadaljevanju ZJF), Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO) in 16. člena Statuta Občine Hrpelje Kozina (Uradni list RS, številka 51/15)
<b>PREDLAGATELJ:</b>	Saša Likavec Svetelšek, županja
<b>POROČEVALCI:</b>	Saša Likavec Svetelšek, županja Andrej Bolčič, direktor občinske uprave Maja Korošec, Sekretarka – vodja režijskega obrata
<b>PREDLOGI SKLEPOV:</b>	V prilogi.

**Obrazložitev:**

V prilogi vam v obravnavo in sprejem posredujem predlog Rebalansa proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2022.

Zaradi spremembe strukture proračuna (proračunske postavke, obrazložitve, NRP,...) in zaradi sprememb tako na prihodkovni kot tudi odhodkovni strani proračuna, se predlaga rebalans proračuna za leto 2022 v predloženi vsebini.

Za leto 2022 so v Bilanci prihodkov in odhodkov načrtovani prihodki v višini 9.318.478 evrov, odhodki pa v višini 9.235.729 evrov. Rezultat Bilance prihodkov in odhodkov je izkazani proračunski presežek v višini 82.749 evrov. V Računu finančnih terjatev in naložb spremembe niso predvidene, v Računu financiranja je predvideno zadolževanje v višini 390.000 evrov in odplačilo dolga v višini 472.749 evrov.

Rebalans proračuna temelji na dejanskih potrebah in varčevalnih ukrepih, na projektih, ki so vezani na sofinancerska sredstva in na že začetih investicijah. Odhodkovna stran proračuna za leto 2022 je sestavljena iz nujnih in obveznih odhodkov, ki jih je občina dolžna zagotavljati ter investicij, ki so v večini sofinancirane iz drugih virov (državni proračun, EU sredstva, takse).

### **Obrazložitev Odloka o rebalansu proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2022:**

#### ***Pravna podlaga***

V skladu s 1. točko prvega odstavka 3. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US; v nadaljevanju ZJF) je proračun akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Rebalans proračuna pa je akt države oziroma občine o spremembi proračuna med letom. Če se proračun oziroma spremembe proračuna v teku proračunskega leta ne uravnotežijo, kljub izvajanju ukrepov iz 40. člena ZJF, mora županja predlagati rebalans proračuna.

#### ***Ocena stanja in razlogi za sprejem***

Občinski svet Občine Hrpelje - Kozina je na 13. redni seji dne 23. 12. 2020 sprejel Odlok o proračunu Občine Hrpelje - Kozina za leto 2022 (Uradni list RS, št. 6/2021). Z rebalansom proračuna za leto 2022 se na novo določa višina proračuna, spreminja struktura akta in na novo določa šifre proračunskih postavk ter dopolnjujejo nekateri deli proračuna za leto 2022.

#### ***Finančne posledice***

S predlogom rebalansa proračuna za leto 2022 je predvidena uskladitev prihodkov in odhodkov v Bilanci prihodkov in odhodkov ter Računu financiranja. Z uveljavitvijo Odloka o rebalansu proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2022 se bodo uveljavila določila o izvrševanju proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2022, s čimer bodo nastale finančne obveznosti, ki jih prinaša omenjeni odlok. Z uveljavitvijo bo namreč omogočeno nemoteno izvajanje nalog občine v letu 2022, kot je to določeno z rebalansom proračuna. Predlog odloka ima finančne posledice, ki so skladne s predlogom rebalansa občinskega proračuna za leto 2022. Zaradi sprememb, ki bodo nastale z rebalansom proračuna se novelira tudi Načrt razvojnih programov.

#### ***Poglavitne rešitve:***

ZJF določa metodološke podlage na področju sestave in priprave proračuna in njegovih sprememb, finančnega načrta ter 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. 54/10 in 35/18) in Pravilnika o programsko-funkcionalni klasifikaciji občinskega proračuna.

V 5. členu ZJF je določeno, da se proračun (prav tako rebalans) sprejme z odlokom, v katerem se uredijo tudi druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna. Odlok o rebalansu proračuna 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 poroštev občine in javnega sektorja.

**Obrazložitev po členih:**K 1. členu:

S prvim členom se določa vsebina odloka. Določa se globalni obseg prihodkov in pravic proračunske porabe po ekonomskih in programskih namenih, po proračunskih uporabnikih ter njegova notranja struktura.

K 2. členu:

Na osnovi 10. člena ZJF sestavljajo proračun splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del proračuna vključuje tri bilance, in sicer:

- a) bilanco prihodkov in odhodkov,
- b) račun finančnih terjatev in naložb ter
- c) račun financiranja.

Splošni del proračuna 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.

Bilanca prihodkov je temeljni prikaz fiskalne sposobnosti občine glede obsega prihodkov proračuna, bilanca odhodkov pa prikaz posameznih vrst proračunske porabe. 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.

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.

Račun finančni terjatev in naložb je izkaz v katerem so izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov, pač pa so to sredstva od prodaje kapitalskih deležev.

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.

V računu financiranja 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.

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.

Posebni del proračuna sestavljajo finančna načrta neposrednih uporabnikov. Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe in proračunskih postavkah - kontih.

S finančnimi načrti se 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. Na proračunskih postavkah se prikazujejo projekti, dejavnosti, ukrepi ali druge naloge neposrednega uporabnika.

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 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 2022 in prihodnja tri leta ter se letno dopolnjuje.

Izjemoma se zaradi drugačne strukture proračuna v letu 2022 primerjave s preteklimi leti ne prikazuje. V nasprotnem primeru bi bilo v splošnem in posebnem delu proračuna prikazano:

- sprejeti proračun za leto 2021,
- veljavni proračun za leto 2021,
- ocena realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2021,
- načrt prejemkov in izdatkov za leto 2022 (predlog),
- ustrezni indeksi.

### 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.

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 opredeljeno kot zahteva za varčno in učinkovito poslovanje. Ob upoštevanju Zakona o javnem naročanju odigrajo pri tem pomembno vlogo praviloma vsa proračunska načela.

Pred izplačilom iz proračuna morajo vsako izplačilo preveriti in potrditi skrbniki proračunskih postavk. Za izvrševanje proračuna je odgovorna županja. Odredbodajalec proračuna je županja oziroma od njega pooblaščen osebe. Za zakonita in namenska izplačila in uporabo sredstev iz proračuna so odgovorni skrbniki proračunskih postavk, ki so določeni na podlagi posebnega sklepa županje. 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.

Vsak izdatek iz proračuna mora imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo. Pred izplačilom iz proračuna morajo vsako izplačilo preveriti in potrditi skrbniki proračunskih postavk.

#### 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 požarne takse po 59. členu Zakona o varstvu pred požarom (Uradni list RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11, 83/12 in 61/17 – GZ), ki se uporabljajo za namen, določen s tem zakonom,
- namenski prihodki ožjih delov občin - krajevne skupnosti, ki se namenijo za namen, za katerega so sredstva prejeta,
- komunalni prispevek, ki se namenijo za izgradnjo komunalne infrastrukture,
- prihodki od pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest, ki se namenijo za vzdrževanje gozdnih cest in varstvo gozdov,
- prejeta sredstva za sofinanciranje investicij ali drugih točno določenih nalog oziroma projektov, ki se namenijo za namen, za katerega so sredstva prejeta,
- prihodki od koncesijske dajatve za trajnostno gospodarjenje z divjadjo, ki se namenijo za izvajanje ukrepov varstva in vlaganj v naravne vire,
- prihodki turistične takse, po 21. členu Zakona o spodbujanju razvoja turizma (Uradni list RS, št. 13/18), ki se namenijo za izvajanje dejavnosti in storitev v javnem interesu, določenih v tem zakonu,
- okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, ki se namenijo za investicije v zmanjšanje onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in
- okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, ki se namenijo za investicije v zmanjšanje onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov.

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 županji 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 2022 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. 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, za vsako od prihodnjih let.

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 2023, ne sme presegati 50 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika.

Omejitve iz drugega in tretjega 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.

#### 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 županja lahko prerazporedi sredstva med projekti do 20% vrednosti. Predlagana ureditev je primerna predvsem zaradi usklajevanja vrednosti posameznih projektov z vrednostmi NRP-jev državnega proračuna (sofinanciranje). To pomeni, da se lahko vrednosti nekega projekta povečajo ali zmanjšajo na račun drugega, če to zahtevajo trenutne razmere. O prerazporeditvah višjih vrednosti (nad 20 %) lahko odloča le občinski svet.

#### K 8. členu:

42. člen ZJF, da se sredstva splošne proračunske rezervacije lahko 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 proračunske rezervacije ne smejo presegati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. Na ta način se zagotavlja nemoteno izvrševanje proračuna. Možen obseg oblikovanja splošne rezervacije za leto 2022 je do 186.369,56 evrov, oblikovana pa je nominalno in znaša 30.000,00 evrov.

8. členu odloka določa tudi proračunski sklad oziroma račun proračunske rezerve za naravne nesreče, ki je oblikovan po ZJF. 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 proračunu za leto 2022 se predvideva oblikovanje rezerve v višini 6.000,00 evrov. O uporabi sredstev proračunske rezerve v posameznem primeru do višine 6.000,00 evrov odloča županja.

#### K 9. členu:

Višina zneska pomeni višino na letnem nivoju. 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 10. členu:

Likvidnostno zadolževanje po določenih 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% zadnjega sprejetega proračuna (v primeru rebalansa proračuna je to 485.423,90 evrov). Županja odloča o kratkoročni zadolžitvi v primeru neenakomernega pritekanja prihodkov in nadzoruje porabo sredstev pri proračunskih uporabnikih. V odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, se določijo tudi obseg zadolževanja in vseh predvidenih poroštev občine. Za leto 2022 je predvideno, da se Občina Hrpelje – Kozina lahko v letu 2022 dolgoročno zadolžili največ do višine 390.000,00 evrov, in sicer za investicije, predvidene v

občinskem proračunu. Poroštva občine za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je Občina Hrpelje Kozina, v letu 2022 niso predvidena.

K 11. členu:

Zadolževanje in izdajanje poroštev posrednih proračunskih uporabnikov (javni zavodi), javnih gospodarskih zavodov in javnih podjetij ureja 10g. 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 poroštva 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.

K 12. členu:

V okviru organizacije in delovnega področja občinske uprave je kot nesamostojna notranja enota organiziran režijski obrat, ki ni pravna oseba. Prihodki in odhodki režijskega obrata so prihodki in odhodki občinskega proračuna.

K 13. členu:

Člen določa, da lahko županja na predlog za finance pristojne službe v občinski upravi, največ za 45 dni zadrži izvrševanje posameznih izdatkov. Z ukrepi začasnega izvrševanja lahko županja: ustavi prevzemanje obveznosti, predlaga podaljšanje pogodbenih rokov plačil in ustavi prerazporejanje proračunskih sredstev. V kolikor se kljub izvajanju ukrepov, proračun ne more uravnovesiti, mora županja najkasneje v roku 15 dni pred iztekom roka za začasno zadrževanje izvrševanja proračuna predlagati rebalans proračuna.

K 14. členu:

Ta člen določa uporabo tega odloka v obdobju začasnega financiranja v letu 2023, če proračun za leto 2023 ne bo pravočasno sprejet.

K 15. členu:

Ta člen določa, uveljavitev določil o izvrševanju proračuna občine Hrpelje - Kozina za leto 2022.

K 16. 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 Načrt razvojnih programov se objavijo na spletni strani občine.

Občinskemu svetu predlagam, da predlog rebalansa proračuna za leto 2022 po obravnavi, sprejme.



Saša Likavec Svetelšek  
Županja