



**ZAKLJUČNI RAČUN
PRORAČUNA OBČINE ŠENTJERNEJ
ZA LETO 2017**

Številka: 450-1/2018
Datum: 15.3.2018

VSEBINA

UVODNI DEL

1. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2017 – dokument za sprejem

2. OBRAZLOŽITVE ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

2.1 OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

- 2.1.1 Makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom
- 2.1.2 Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem
 - 2.1.2.1 Bilanca prihodkov in odhodkov (A BILANCA)
 - 2.1.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb (B BILANCA)
 - 2.1.2.3 Račun financiranja (C BILANCA)
 - 2.1.2.4 Opredelitev glavnih značilnosti prerazporejanja v letu 2017
- 2.1.3 Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF
- 2.1.4 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone in občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF z obrazložitvijo sprememb neposrednega uporabnika med letom v skladu s 47. čl. ZJF
- 2.1.5 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve
- 2.1.6 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije
- 2.1.7 Obrazložitev prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. čl. ZJF
- 2.1.8 Ugotovitev presežka po Zakonu o fiskalnem pravilu

2.2 OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

- 2.2.1 Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov
- 2.2.2 Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika
 - 2.2.2.1 Obrazložitev posameznih vrst izdatkov na nivoju podskupine
 - 2.2.2.2 Obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. čl. ZJF
 - 2.2.2.3 Obrazložitev vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. čl. ZJF
 - 2.2.2.4 Obrazložitev višine izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika
- 2.2.3 Poslovno poročilo neposrednega uporabnika
 - 2.2.3.1 Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih po neposrednih uporabnikih
 - 2.2.3.2 Ocena učinkov poslovanja proračunskega uporabnika na druga področja
 - 2.2.3.3 Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora
 - 2.2.3.4 Nastanek morebitnih nedopustnih posledic pri izvajanju programa dela
 - 2.2.3.5 Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev glede na preteklo leto
 - 2.2.3.6 Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja
 - 2.2.3.7 Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi
 - 2.2.3.8 Pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike

2.3 OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

2.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

- 2.4.1 Podatki o stanju sredstev na računih proračuna (ločeno po posameznih računih)
- 2.4.2 Podatki o terjativah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil
- 2.4.3 Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev
- 2.4.4 Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje
- 2.4.5 Podatki o neplačanih terjativah iz preteklega leta
- 2.4.6 Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta
- 2.4.7 Podatki o pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika ter podatke o blagovnih kreditih
- 2.4.8 Podatki o kontih izvenbilančne evidence

2.5 POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA

- 2.5.1 Uvod in razkritje računovodskih pravil
- 2.5.2 Obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa
 - 2.5.2.1 Obrazložitev dobroimetja EZR občine
 - 2.5.2.2 Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZR občine
 - 2.5.2.3 Obrazložitev zapadlih in nezapadlih terjatev in obveznosti iz financiranja
- 2.5.3 Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa in obrazložitev sprememb stanja na zakladniškem podračunu
 - 2.5.3.1 Obrazložitev denarnih tokov upravljanja EZR občine
 - 2.5.3.2 Obrazložitev spremembe domačih in deviznih sredstev zakladniškega podračuna občine, podračunov proračunskih uporabnikov in EZR občine
 - 2.5.3.3 Obrazložitev presežka upravljanja

3. TABELARNE PRILOGE ZALJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2017

SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

POSEBNI DEL PRORAČUNA

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2017-2020

4. OSTALE PRILOGE

Poročilo o realizaciji Letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Šentjernej za leto 2017

Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

Končno poročilo o izvedbi notranje revizije v Občini Šentjernej

Letno poročilo Osnovne šole Šentjernej za leto 2017

Letno poročilo Vrtca Čebelica Šentjernej za leto 2017

UVODNI DEL

Letna poročila je potrebno pripraviti v skladu s predpisi s področja javnega računovodstva. Določbe o sestavljanju in predlaganju letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta (državni in občinski proračuni, državni in občinski organi in organizacije, ožji deli lokalnih skupnosti..) vsebujejo:

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99 in 30/02-ZJF-C, 114/2006 - ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/2002, 21/2003, 134/2003, 126/2004, 120/2007, 124/2008, 58/2010, 60/2010 - popr., 104/2010, 104/2011, 86/2016; odslej Pravilnik o sestavljanju letnih poročil),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/2001, 10/2006, 8/2007, 102/2010; odslej Navodilo o pripravi zaključnega računa in metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15 in 75/17);
- 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 in 75/17)
- Slovenski računovodski standardi (2016) (Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr. in 23/17)

Letno poročilo drugega uporabnika enotnega kontnega načrta je v skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu sestavljeno iz:

- računovodskega poročila, ki je sestavljeno iz računovodskih izkazov: bilance stanja, izkaza prihodkov in odhodkov in pojasnil k izkazom ter
- poslovnega poročila, ki je poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na posameznem področju in se pripravi v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa in metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih.

Pri pripravi proračuna Občine Šentjernej za leto 2017 smo upoštevali številne predpise, ki urejajo področje javnih financ, računovodstva, javnih naročil in nadzora državnih pomoči:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18),
- Uredba 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),
- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 – popr., 138/06 in 108/08),
- Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00) in
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE) in podzakonski predpisi.

- Za pripravo NRP je potrebno upoštevati: 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) in Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04; v nadaljevanju: ZSDrP).
- Pri pripravi kadrovskega načrta se upošteva: Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF), Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 84/16)
- Pri pripravi dokumentov za pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem občine pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18) in Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16 in 11/18 – ZSPDSL-1).

Proračun občine Šentjernej za leto 2017 je bil pripravljen na osnovi izhodišč, ki jih je posredovalo Ministrstvo za finance (v nadaljevanju: MF) občinam. Povprečnina, ki je eden izmed elementov za izračun primerne porabe in s tem dohodnine in finančne izravnave, je bila določena na podlagi Dogovora med Vlado RS in reprezentativnimi združenji občin (Skupnost občin Slovenije in Združenje občin Slovenije) za obdobje od 1.1.2017 do 30.6.2017 v višini 530,00€. Dne 3.7.2017 je MF občinam posredovalo podatke za spremembo izračuna primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leto 2017 (številka: 4101-3/2015/7), saj je bila povprečnina z novelo Zakona o izvrševanju proračunov za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 80/16 in 32/17, 33/2017; v nadaljevanju: ZIPRS1718) določena za obdobje od 1.7.2017 do 31.12.2017 v novi višini t.j. 533,50€. Sprememba v višini povprečnine je bila ena izmed podlag za pripravo rebalansa proračuna občine Šentjernej za leto 2017.

Na osnovi sprejetega Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o organizaciji in delovnih področjih občinske uprave Občine Šentjernej, na 23. redni seji dne 22.11.2017, smo pri pripravi gradiva zaključnega računa, kar velja za posebni del in načrt razvojnih programov ter obrazložitve obeh delov, upoštevali navedeno spremembo odloka, ki ukinja dosedanje notranje organizacijske enote občinske uprave oz. proračunske uporabnike in določa nove organizacijske enote, ki so Oddelek za splošne in pravne zadeve, Oddelek za javne finance in Oddelek za okolje in prostor.