



Številka: 4103-0003/2019-1
Datum: 8.4.2019

**ČLANOM OBČINSKEGA SVETA
OBČINE BOROVNICA**

ZADEVA: PREDLOG ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE BOROVNICA ZA LETO 2018

NAMEN: Obravnava in sprejem
PRAVNA PODLAGA: Zakon o javnih financah – ZJF (Uradni list RS, št. 11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617, 13/18)
Statut Občine Borovnica (Uradni list RS, št. 67/2016)
POROČEVALCI: Bojan Čebela, župan

OBRAZLOŽITEV:

1. Ocena stanja in razlogi za sprejem

Gradivo za obravnavo Zaključnega računa proračuna Občine Borovnica za leto 2018 vsebuje besedilo o Zaključnem računu proračuna Občine Borovnica za leto 2018, splošni in posebni del proračuna Občine Borovnica za leto 2018 (sprejeti proračun 2018, veljavni proračun 2018, realizacija 2018, primerjava med realiziranim in sprejetim proračunom 2018 in primerjava med realiziranim in veljavnim proračunom 2018), načrt razvojnih programov ter obrazložitev zaključnega računa proračuna Občine Borovnica za leto 2018.

2. Cilji sprejetja Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Borovnica za leto 2018

Cilj je zadostitev 98. členu Zakona o javnih financah.

3. Presoja finančnih učinkov:

Ni finančnih posledic.

Predlagam, da občinski svet sprejeme naslednji **SKLEP:**

Občinski svet Občine Borovnica sprejme Zaključni račun proračuna Občine Borovnica za leto 2018 v predlaganem besedilu.

ŽUPAN
Bojan Čebela

**ZAKLJUČNI
RAČUN
za leto 2018**

Na podlagi tretjega odstavka 98. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617, 13/18) in 16. člena Statuta Občine Borovnica (Uradni list RS, št. 67/16) je občinski svet na ____ . redni seji dne _____ sprejel

ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA OBČINE BOROVNICA ZA LETO 2018

1. člen

Sprejme se zaključni račun proračuna Občine Borovnica za leto 2018.

2. člen

Zaključni račun proračuna Občine Borovnica za leto 2018 sestavljajo splošni in posebni del. V splošnem delu je podan podrobnejši prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja, v posebnem delu pa prikaz predvidenih in realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna Občine Borovnica za leto 2018. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih sprememb tekom leta 2018 ter njihovi realizaciji v tem letu.

3. člen

Proračun Občine Borovnica za leto 2018 je bil realiziranih v naslednjih zneskih:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	v EUR
Skupina/Podskupina	kontov/Konto
Realizacija 2018	
I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74)	3.623.649
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	3.377.401
70 DAVČNI PRIHODKI (700+703+704+706)	2.806.965
700 Davki na dohodek in dobiček	2.386.093
703 Davki na premoženje	391.061
704 Domači davki na blago in storitve	29.477
706 Drugi davki	334
71 NEDAVČNI PRIHODKI (710+711+712+713+714)	570.436
710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	501.859
711 Takse in pristojbine	3.932
712 Globe in druge denarne kazni	36.373
713 Prihodki od prodaje blaga in storitev	3.087
714 Drugi nedavčni prihodki	25.185
72 KAPITALSKI PRIHODKI (720+721+722)	92.103
720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	19.276
721 Prihodki od prodaje zalog	0
722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih dolgoročnih sredstev	72.827
73 PREJETE DONACIJE (730+731)	9.900
730 Prejete donacije iz domačih virov	9.900
731 Prejete donacije iz tujine	0
74 TRANSFERNI PRIHODKI (740)	144.245
740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	144.425
741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	0

	II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	3.536.400
40	TEKOČI ODHODKI (400+401+402+403+409)	1.041.356
	400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	203.635
	401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost	37.632
	402 Izdatki za blago in storitve	775.280
	403 Plačila domačih obresti	15.144
	409 Rezerve	9.665
41	TEKOČI TRANSFERI (410+411+412+413+414)	1.745.970
	410 Subvencije	114.180
	411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.122.611
	412 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	128.986
	413 Drugi tekoči domači transferi	380.193
	414 Tekoči transferi v tujino	0
42	INVESTICIJSKI ODHODKI (420)	648.384
	420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	648.384
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI (431+432)	100.690
	431 Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso Proračunski uporabniki	58.735
	432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	41.955
	III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(PRIMANKLAJ) (I.-II.)	87.249.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV

v EUR

Skupina/Podskupina	kontov/Konto
Realizacija 2018	
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0
75 PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0
750 Prejeta vračila danih posojil	0
751 Prodaja kapitalskih deležev	0
752 Kupnine iz naslova privatizacije	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441+442+443)	0
44 DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0
440 Dana posojila	0
441 Povečanje kapitalskih deležev in naložb	0
442 Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije	0
443 Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in drugih osebah javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV.-V.)	0

C. RAČUN FINANCIRANJA

v EUR

Skupina/Podskupina	kontov/Konto
Realizacija 2018	
VII. ZADOLŽEVANJE (500)	0
50 ZADOLŽEVANJE	0
500 Domače zadolževanje	0
VIII. ODPLAČILA DOLGA (550)	122.242
55 ODPLAČILA DOLGA	122.242
550 Odplačila domačega dolga	122.242
IX. ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-35.175

X. NETO ODPLAČILO DOLGA (VII.-VIII.)	-122.242
XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)	-87.249
STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH DNE 31.12. PRETEKLEGA LETA	
9009 Splošni sklad za drugo	513.940

4. člen

Presežek odhodkov nad prihodki, v znesku 35.163 EUR, se prenese v proračun za leto 2019.

5. člen

Zaključni račun proračuna Občine Borovnica za leto 2018 se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Številka: 4103-0003/2019-2
Borovnica, 30.03.2019

Župan
Občine Borovnica
Bojan Čebela

VSEBINA:

Stran

ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA OBČINE BOROVNICA ZA LETO 2018 (kot bo objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije)	1
1 UVOD	1
1.1. Struktura in vsebina zaključnega računa proračuna	1
1.2. Izkazi zaključnega računa proračuna	1
1.3. Obrazložitve zaključnega računa proračuna	2
2 OBRAZLOŽITVE ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA	3
2.1. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA	3
2.1.1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč	3
2.1.2. Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov, proračunskem presežku in zadolževanju	3
2.1.3. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom	28
2.1.4. Poročilo o porabi proračunske rezerve	29
2.1.5. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije	29
2.2. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA	30
2.3. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV	113
2.4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA (za proračun)	127
2.5. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA	137
2.5.1. Uvod in razkritje računovodskih pravil	137
2.5.1.1. Uvod	137
2.5.1.2. Razkritja računovodskih pravil	137
2.5.2. Obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	137
2.5.2.1. Obrazložitev dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah	137
2.5.2.2. Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZRO	138
2.5.2.3. Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranje	138
2.5.3. Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO in obrazložitev spremembe stanja domačih in deviznih sredstev na ZP	138
2.5.3.1. Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	138
2.5.3.2. Presežek upravljanja	140
PRILOGE:	
Priloga 1: Splošni del zaključnega računa proračuna Občine Borovnica za leto 2018	
Priloga 2: Posebni del zaključnega računa proračuna Občine Borovnica za leto 2018	
Priloga 3: Načrt razvojnih programov	
Priloga 4: Evidenca sklepov o prerazporeditvi splošne proračunske rezerve	
Priloga 5: Evidenca sklepov o prerazporeditvi brez splošne proračunske rezerve	
Priloga 6: Poslovno poročilo Občine Borovnica za leto 2018	

1. UVOD

Pri pripravi zaključnega računa občinskega proračuna in zaključnih računov finančnih načrtov neposrednih uporabnikov smo uporabili naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFisP in 96/15-ZIPRS1617, 13/18; v nadaljevanju: ZJF),
- 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. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10; v nadaljevanju: Navodilo),
- 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; v nadaljevanju: Pravilnik o EKN),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE; v nadaljevanju: ZR),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11 in 86/16; v nadaljevanju: Pravilnik o sestavljanju letnih poročil),
- 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, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),
- Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 41/07, 81/09, 95/11 in 109/13) in
- Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 120/07 in 104/09).

Zaključni račun proračuna je akt države oziroma občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za preteklo leto. Zaključni račun se sestavi za proračun in za finančne načrte neposrednih uporabnikov. Zaključni račun finančnega načrta neposrednega uporabnika je sestavni del zaključnega računa proračuna. Pri sestavi zaključnega računa proračuna in finančnega načrta neposrednega uporabnika se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna.

1.1. Struktura in vsebina zaključnega računa proračuna

Zaključni račun proračuna upošteva strukturo proračuna. Zaključni račun proračuna vsebuje:

- a) splošni del zaključnega računa proračuna,
- b) posebni del zaključnega računa proračuna in
- c) obrazložitve zaključnega računa proračuna.

1.2. Izkazi zaključnega računa proračuna

Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo izkazi zaključnega računa proračuna in so naslednji:

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

Posebni del zaključnega računa proračuna sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov. Pri tem se upošteva institucionalno klasifikacijo iz proračuna, za katerega se pripravlja zaključni račun.

V splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna se prikažejo:

- sprejeti proračun preteklega leta,
- veljavni proračun preteklega leta,
- realizirani proračun preteklega leta,
- primerjava med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in
- primerjava med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

Veljavni proračun je proračun ali spremembe proračuna ali rebalans proračuna s spremembami med proračunskim letom, ki nastanejo po sprejetju proračuna, sprememb proračuna ali rebalansa proračuna do konca proračunskega leta.

1.3. Obrazložitve zaključnega računa proračuna

Obrazložitve zaključnega računa proračuna občine vsebujejo obrazložitve:

- splošnega dela zaključnega računa proračuna,
- posebnega dela zaključnega računa proračuna,
- izvajanja načrta razvojnih programov,
- podatkov iz bilance stanja in
- upravljanja likvidnosti (denarnih sredstev) sistema enotnega zakladniškega računa.

Obrazložitve zaključnega računa občinskega proračuna lahko neobvezno vsebujejo tudi posebne tabelarne priloge.

2. OBRAZLOŽITVE ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

2.1. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

2.1.1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč

Pri pripravi proračuna za leto 2018 smo upoštevali navodila in usmeritve, ki jih je posredovalo Ministrstvo za finance:

- makroekonomska izhodišča
- planiranje sredstev za plače v letu 2018
- proračunski priročnik za pripravo občinskega proračuna

2.1.2. Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov, proračunskem presežku in zadolževanju

Realizirani prejemki in izdatki proračuna so izkazani v naslednjih izkazih:

- A. Bilanci prihodkov in odhodkov
- B. Računu finančnih terjatev in naložb in
- C. Računu financiranja

V realiziranih prejemkih in izdatkih je upoštevano zakonsko določilo za pravne osebe javnega prava, da se prihodki in odhodki pripoznajo po načelu denarnega toka. V skladu s tem načelom se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja:

- poslovni dogodek, ki ima za posledico izkazovanje prihodkov oziroma odhodkov je nastal ter
- je prišlo do prejema ali izplačila denarja oziroma njegovega ekvivalenta.

I. SPLOŠNI DEL