



O B R A Z L O Ž I T V E

SPLOŠNEGA DELA

Uvod

Zakon o javnih financah (odslej ZJF), ki se je začel uporabljati s 1. januarjem 2000, je temeljni sistemski zakon, ki ureja upravljanje javnofinančnih izdatkov. Predpisuje celovito urejanje javnofinančnih izdatkov in enotno urejanje vseh nosilcev javnega financiranja.

ZJF velja za državo, občine, javne sklade, javne zavode in agencije, katerih ustanoviteljice so država ali občine, tudi ZZZS in ZPIZ. Naštete osebe javnega prava so subjekti, ki spadajo v širši sektor države. Zakon ureja tudi druge pravne osebe, ki spadajo v javni sektor.

ZJF ureja za državo in občine (neposredne uporabnike proračuna)

- Pripravo in sestavo državnega in občinskih proračunov
- Izvrševanje državnega proračuna in občinskih proračunov
- Upravljanje premoženja države in občin
- Zadolževanje in poročstva države in občin ter upravljanje njihovih dolgov
- Računovodstvo
- Zaključni račun ter
- Proračunski nadzor

V ZJF so za neposredne in posredne uporabnike proračuna, torej za ves sektor država, vpeljane enotne rešitve – temeljna načela in metodologije ter postopki (na primer priprava finančnih načrtov in letnih poročji, upravljanje denarnih sredstev), ki vodijo k enotni pravni urejenosti sistema javnih financ. Vse naštetu omogoča večjo preglednost tega področja in zato boljše vladno upravljanje javnih financ kot celote.

Proračun se pripravlja in izvršuje vsako leto (torej periodično), zato obstaja sosledje (zaporedje) korakov, ki se izvajajo vsako leto. Kaj je pravzaprav proračun?

Proračun je akt občine, s katerim so predvideni vsi prihodki in drugi prejemki ter vsi odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Proračun je najpomembnejši akt, ki ga za posamezno leto sprejme občinski svet, ker je temeljni instrument delovanja občine. Proračun je dokument, ki navaja prioritete, cilje in namen posameznih politik. Skratka, je ovrednoteni plan dela občine za prihodnje leto. V skladu s 33. členom Zakona o lokalni samoupravi predlaga proračun občine župan, sprejme pa ga občinski svet z odlokom.

Proračunski cikel je povezan cikel štirih osnovnih faz, ki si v okviru enega leta sledijo in ciklično ponavljajo.

- Priprava proračuna
- Sprejem proračuna na občinskem svetu po predpisanem postopku
- Izvrševanje proračuna v teku proračunskega leta
- Poročanje o izvrševanju proračuna in nadzor v teku izvrševanja proračuna in po preteku proračunskega leta.

Proračunski cikel urejajo številni pravni predpisi. Najpomembnejši pa so:

Ustava Republike Slovenije, Zakon o javnih financah, Zakon o izvrševanju proračuna, Zakon o financiranju občin, Zakon o lokalni samoupravi, Statut občine. Način sprejemanja proračuna določa poslovnik o delu občinskega sveta.

Proračun se sprejema dvofazno. Predlog proračuna predloži OS župan z vsemi predpisanimi sestavinami. Predlog proračuna občine se predstavi na seji OS. Vsebina predstavitve ni časovno omejena.

Na drugi seji župan pojasni, katere pripombe je prejel in katere je vključil v predlog in katere ni upošteval in zakaj. Župan lahko še na seji vloži svoje amandmaje. Vsak amandma mora upoštevati načelo proračunskega ravnovesja.

Po končanem glasovanju o amandmajih župan ugotovi ali je proračun usklajen, nato OS glasuje o proračunu kot celoti. Če občinski proračun ni sprejet, določi OS rok, v katerem mora župan predložiti nov predlog proračuna. Novi predlog obravnava OS in o njem odloča po določbah poslovnika.

Proračunski uporabnik se delijo na neposredne in posredne uporabnike ter prejemnike proračunskih sredstev.

Neposredni proračunski uporabniki so:

- občinski svet
- nadzorni odbor
- župan
- občinska uprava – kot skupni organ (znotraj OU –režijski obrat)
- ožji deli lokalnih skupnosti

Neposredni proračunski uporabniki se financirajo neposredno iz proračuna, zaradi česar morajo biti njihovi finančni plani sestavni del proračuna. Z njimi ni potrebno sklepati pogodb o financiranju dejavnosti.

Posredni proračunski uporabniki so: agencije, javni skladi, javni zavodi, katerih ustanoviteljica je občina in se njihovi organi delno ali v celoti financirajo iz proračuna občine. Posredni proračunski uporabniki se financirajo iz proračuna na podlagi pogodbe, sklenjene med občino in posrednim uporabnikom. Posredni proračunski uporabniki morajo občini posredovati programe dela in predloge finančnih načrtov na podlagi katerih se določi višina sofinanciranja iz občinskega proračuna.

Način **oblikovanja proračunov** občin v Republiki Sloveniji je predpisan. Za pomoč občinam pri sestavi proračunov pa Ministrstvo za finance vsako leto občinam posreduje podrobnejša navodila za sestavo občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov skladno z določili ZJF in Zakona o računovodstvu ter njunih podzakonskih predpisov. Navodila so izdana v proračunskem priročniku za sestavo občinskih proračunov za tekoče leto. Namen proračunskega priročnika je pomoč občinam pri sestavi proračunov, predvsem pa poenotenje proračunskih aktov.

Z namenom poenotenja in primerljivostjo občinskih proračunov, je Minister za finance izdal Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 57/05 in vsakoletnimi popravki. Na podlagi tega pravilnika se je programska klasifikacija prvič uporabila pri pripravi občinskih proračunov in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov za leto 2006.

Oblika in vsebina proračuna je tako predpisana in poenotena za vse slovenske občine in podprta z računalniško aplikacijo, s čimer je zagotovljena primerljivost med občinskimi proračuni in tudi državnim proračunom.

Proračun države in občine je tako sestavljen iz

1. SPLOŠNEGA DELA
2. POSEBNEGA DELA IN
3. NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Splošni del proračuna sestavljajo

- A. Bilanca prihodkov in odhodkov
- B. Račun finančnih terjatev in naložb ter
- C. Račun financiranja

Posebni del proračuna mora biti obvezno sestavljen iz finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov, ki morajo biti izdelani po predpisani programski klasifikaciji, ki nam pove za kaj (za katere programe) se porabljajo sredstva in kdo jih porablja (kateri proračunski uporabnik).

Posebni del proračuna je sestavljen po:

- institucionalni,
- ekonomski,
- programski in
- funkcionalni klasifikaciji.

Po **institucionalni klasifikaciji**, ki daje odgovor na vprašanje, **kdo porablja proračunska sredstva** (katere institucije) je v posebnem delu proračuna uporabljena delitev na občinske organe in občinsko upravo ter ožje dele občine.

Občinski organi in občinska uprava:

Šifra v proračunu/Naziv:

- 1000 OBČINSKI SVET
- 2000 NADZORNI ODBOR
- 3000 ŽUPAN
- 4000 OBČINSKA UPRAVA (enovita)
- 4001 OU – REŽIJSKI OBRAT

Ožji deli občine - krajevne skupnosti (niso pravne osebe) :

- 5001 KS BRASLOVČE
- 5002 KS GOMILSKO
- 5003 KS LETUŠ
- 5004 KS TRNAVA

Po **ekonomski klasifikaciji**, ki daje odgovor na vprašanje, **kaj se plačuje iz javnih sredstev** in je določena s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (po kontih -štirimestna številka in podkontih - šestmestna številka iz enotnega kontnega načrta).

Po **programski klasifikaciji** javnofinančnih izdatkov za občinski proračun, ki je določena s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov in se je prvič uporabila pri pripravi proračunov občin za leto 2006.

V skladu s tem pravilnikom se izdatki v posebnem delu proračuna razvrščajo v:

- področja proračunske porabe (PPP) (dvomestna šifra) – 21 področij
- glavne programe (GPR) (štirimestna šifra) – 61 glavnih programov
- podprograme (PPR) (osemmestna šifra) – 122 podprogramov

Na podprograme se vežejo proračunske postavke (PP). Proračunska postavka je del glavnega programa in prikazuje celoto aktivnosti ali projekta ali dela aktivnosti ali projekta iz delovnega področja neposrednega uporabnika. Vsebino proračunske postavke (naziv in šifro) določi vsaka občina sama. V našem proračunu je to petmestna ali šestmestna šifra. Vsaki proračunski postavki je potrebno določiti tudi ekonomski namen porabe - konte oz. podkonte.

Funkcionalna klasifikacija členitve proračuna je vgrajena v program pri sestavi proračuna in je namenjena za poročanje državi in omogoča primerjave na ravni države in tudi mednarodne primerjave.

Primer iz členitve posebnega dela proračuna :

1000	OBČINSKI SVET	→	neposredni proračunski uporabnik (PU) - instit.klas.
01	POLITIČNI SISTEM	→	področje proračunske porabe (PPP)- progr.klasif.
0101	Politični sistem	→	naziv glavnega programa (GPR) - progr.klasif.
01019001	Dejavnost občinskega sveta	→	naziv podprograma (PPR) - programska klasif.
01001	Stroški sej občinskega sveta	→	naziv proračunske postavke (PP) - progr.klasif.
4029	Drugi operativni odhodki	→	naziv skupine konta - ekonomska klasifikaciji

Načrt razvojnih programov sestavljajo načrtovani proračunski izdatki v naslednjih 4. letih, ki so razčlenjeni po

- Ukrepih in projektih neposrednih uporabnikov,
- Letih, v katerih bodo izdatki bremenili proračune prihodnjih let, in
- Virih financiranja za celovito izvedbo.

Načrt razvojnih programov se letno dopolnjuje.

Izhodišča za pripravo finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov

Pri pripravi finančnih načrtov so morali neposredni in posredni proračunski uporabniki finančnih načrtov upoštevati temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo državnega in občinskih proračunov, ki jih je občinam posredovalo Ministrstvo za finance in so bila sestavni del Navodila za pripravo predloga občinskega proračuna Občine Braslovče, ki jih je neposrednim in posrednim uporabnikom v mesecu novembra posredovala finančna služba občine.

Struktura in obrazložitve proračuna

Sestava proračuna in finančnih načrtov je predpisana v 10. členu Zakona o javnih financah. Proračun je sestavljen iz treh delov: **splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov.**

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, izdelan po ekonomski klasifikaciji.

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov (institucionalne klasifikacije), ti pa so sestavljeni po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih (programska klasifikacija) ter proračunskih postavkah in kontih (ekonomska klasifikacija).

Načrt razvojnih programov predstavlja razvojne projekte, investicije v štiriletnem obdobju do zaključka projekta z viri financiranja. Povezan je s posebnim delom proračuna.

Za obravnavo in sprejem proračuna na Občinskem svetu smo pripravili:

ODLOK

- I. PRORAČUN – SPLOŠNI DEL
- II. PRORAČUN – POSEBNI DEL
- III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

OBRAZLOŽITVE:

SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA POSEBNEGA DELA PRORAČUNA NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

LETNI PROGRAM PRODAJE OBČINSKEGA FINANČNEGAPREMOŽENJA

KADROVSKI NAČRT LETNI NAČRT PRIDOBIVANJA IN RAZPOLAGANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE

Občinski svet sprejema hkrati odlok o proračunu in splošni in posebni del proračuna ter načrt razvojnih programov kot sestavne dele odloka, torej vse dokumente hkrati.

Kot samostojna dokumenta OS sprejema letni program prodaje občinskega finančnega premoženja in letni načrt pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine. V kolikor letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja ni usklajen s sprejetim proračunom, ga župan uskladi s sprejetim proračunom v 30 dneh od uveljavitve proračuna.

Pravne podlage

Pri pripravi občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov občine uporabljamo naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah
- Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ
- Zakon o financiranju občin
- Statut občine Braslovče
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti

- Zakon o lokalni samoupravi
- Globalna kvantitativna izhodišča za pripravo predlogov proračunov za leto 2019 in 2020
- Izračun prihodkov občin za financiranje primerne porabe za leto 2019 in 2020
- Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2019 in 2020.

Globalna kvantitativna izhodišča za pripravo proračuna

Temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo občinskega proračuna so sestavni del navodila za pripravo občinskega proračuna, ki ga za finance pristojen organ občinske uprave na podlagi 18. člena ZJF posreduje neposrednim uporabnikom.

Župan je na podlagi 18. člena Zakona o javnih financah dne 19.11.2018 izdal Navodila za pripravo predloga občinskega proračuna občine Braslovče za leti 2019 in 2020. Ministrstvo za finance je dne 26.11.2018 posredovalo občinam predhodne podatke o višini primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leto 2019 ter 19.10.2018 Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leti 2019 in 2020.

V skladu z Zakonom o financiranju občin (ZFO-1) (Uradni list RS, št. 123/06 in spremembe) primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog.

Ministrstvo za finance ugotovi primerno porabo posamezne občine na podlagi:

- dolžine lokalnih cest in javnih poti v občini,
- površine občine,
- deleža prebivalcev mlajših od 15 let in deleža prebivalcev starejših od 65 let v občini,
- števila prebivalcev občine in
- povprečnine.

Za izračun prihodkov občine za financiranje primerne porabe (dohodnina) je potrebno ugotoviti tudi primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe, ki pomeni merilo za ugotovitev prihodkov iz dohodnine za financiranje primerne porabe. Za financiranje primerne porabe pripada občinam 54 % dohodnine, ki se med občine razdeli najprej v višini 70 % vsem občinam enako, ostalih 30 % dohodnine ter del od 70 % dohodnine, ki presega primeren obseg sredstev, pa se razdeli kot solidarnostna izravnava v višini razlike med 70 % dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe. Kot dodatna solidarnostna izravnava se občinam razdeli razlika med dohodnino v višini 54 % in prihodki od 70 % dohodnine in solidarnostne izravnave, in sicer le – ta pripada občinam, katerih primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe je nižji od primerne porabe.

Priprava proračuna za leto 2020 je zato temeljila na lastni oceni javnofinančnih tokov, ki so bila posredovana pripravljavcem proračuna v obliki navodil (pravne podlage, temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo predloga občinskega proračuna, opis načrtovanih politik, ocena bilance prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov, načrtovanje ciljne porabe splošnega proračuna in ciljne porabe po področjih, terminski načrt in drugo).

Obrazložitev splošnega dela proračuna

V splošnem delu proračuna se prikazuje:

1. ocena realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018,
2. ocena realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2019,
3. predlog načrta prejemkov in izdatkov za leto 2020,
5. indeksi.

Predmet sprejemanja na občinskem svetu je samo **načrt prejemkov in izdatkov za leto 2020**.

Planirani prihodki proračuna za leto 2020 zajemajo vsa plačila, ki bodo vplačana v občinski proračun od 1. januarja 2020 do 31. decembra 2020; planirani odhodki pa zajemajo vse izdatke, ki bodo izplačani v enakem obdobju. Višina primerne porabe za Občino Braslovče za leto 2020 je v proračunu planirana v višini 3.305.040,00 EUR (3.298.245,00 EUR dohodnine in 6.795,00 EUR finančne izravnave).

Za leto 2020 nam Ministrstvo za finance še ni poslalo podatkov o višini primerne porabe, zato je v predlogu proračuna za leto 2020 upoštevan isti znesek dohodnine in finančne izravnave kot v letu 2019.

Obrazložitev prihodkov in odhodkov je podrobno podana v nadaljevanju.

A - Bilanca prihodkov in odhodkov

Prihodki proračuna

70 - DAVČNI PRIHODKI	3.716.115,00
-----------------------------	---------------------

700 - Davki na dohodek in dobiček

Skupino davčnih prihodkov uvrščamo med tekoče prihodke, ki zajemajo vsa obvezna, nepovratna in nepoplačljiva sredstva v dobro proračuna. V to skupino vključujemo vse vrste davkov: davki na dohodek in dobiček (dohodnina - odstopljeni vir občinam), davki na premoženje, domači davki na blago in storitve, davki na mednarodno trgovino in transakcije. V proračunu za leto 2020 je te vrste davčnih prihodkov planiranih v višini **3.298.245 EUR**. 70% dohodnine pripada vsem občinam enako glede na strukturni delež odmerjene dohodnine, preostalih 30% skupaj s presežkom dohodnine nad 70% pri posameznih občinah pa se razdeli najprej s solidarnostno izravnavo in nato še z dodatno solidarnostno izravnavo. Izračun je narejen na osnovi povprečnine 573,50 EUR na prebivalca.

Kot že zapisano zgoraj nam za leto 2020 Ministrstvo za finance še ni posredovalo podatkov o višini primerne porabe, zato je v predlogu proračuna za leto 2020 upoštevan isti znesek dohodnine in finančne izravnave kot v letu 2019.

703 - Davki na premoženje

Davki na premoženje so davki na nepremičnine, davki na premičnine, davki na promet nepremičnin in davki na dediščine in darila.

Davek na nepremičnine in premičnine zajema davek od premoženja stavb in prostorov za počitek in rekreacijo ter davek na posest plovnih objektov in motornih vozil.

Davek na dediščine in darila plačuje fizična oseba, ki v državi poseduje ali dobi v dar denar ali premoženje, oziroma prejme premoženje na podlagi pogodbe o dosmrtnem preživljanju.

Zavezanec za davek na promet nepremičnin je prodajalec nepremičnine. Davek pripada občini, v kateri nepremičnina leži.

Naštete davke smo ocenili na podlagi dinamike gibanja v preteklih letih in jih planirali v višini **321.210 EUR**. Pomemben delež predstavljajo prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki smo jih planirali isto kot za leto 2019. Kako bo z davkom na nepremičnine v letu 2020 se še ne ve, zato se na tem mestu za leto 2020 še vedno planira isti znesek kot za leto 2019. Osnova za prihodke iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča je še vedno Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga je sprejel Občinski svet občine Braslovče. Na višino teh prihodkov pa vpliva tudi določitev vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki jo prav tako določi občinski svet (letos enaka kot lani).

704 - Domači davki na blago in storitve

Domači davki na blago in storitve so planirani v višini **96.660 EUR**.

Davek od iger na srečo, ki ga plača fizična oseba, v višini 15 % od vrednosti dobitka pri igrah na srečo v državi. V tej podskupini prihodkov je praviloma najpomembnejši prihodek od okoljske dajatve za onesnaževanja okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Za leto 2020 so planirana sredstva v višini 87.160 EUR in bodo porabljeni za izgradnjo kanalizacij na območju občine Braslovče, sledi pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest v višini 7.500,00 EUR.

71 - NEDAČNI PRIHODKI

702.073,00

710 - Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja so planirani v višini **400.037 EUR**. Glavnina prihodka se nanaša na prihodke od najemnine za uporabo javne infrastrukture, ki smo jo v letu 2010 prvič zaračunali Javnemu komunalnemu podjetju Žalec. Prihodek iz naslova najemnine je načrtovan v višini amortizacije za javno infrastrukturo. To je prihodek, ki je zneskovno ekvivalent obračunani amortizaciji za objekte javne infrastrukture in je namenjen investicijskemu vzdrževanju in obnovi javne infrastrukture. Iz tega naslova v letu 2020 načrtujemo prihodek v višini 347.477,00 EUR. Že v drugi obravnavi predloga proračuna za leti 2019 in 2020 bo znesek verjetno drugačen, saj bo v mesecu februarju 2019 na seji OS predstavljen Elaborat o oblikovanju cen storitev javne službe oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, ki predvideva povišanje cen.

Ostali prihodki iz najemnin predstavljajo prihodki od najemnin za stanovanja, od najemnin grobov in od drugih najemnin. Upravljalec stanovanj, ki so v lasti občine, je SIPRO Žalec, za stanovanjski objekt Braslovče 29 pa MAKO Turnšek. Redno mesečno izstavljamo fakture za določene najemnine (za Dom krajanov Gomilsko, Kulturni dom Letuš, uporaba prostora Telekom v stavbi Braslovče 22, najemnina zemljišča za reklamni pano, najemnina športne dvorane Braslovče). Med prihodke od drugih najemnin pa sodijo najemnine grobov - grobnine za grobove na pokopališču v Braslovčah, Gomilskem in v Trnavi.

711 - Takse in pristojbine

Tu so planirani prihodki od upravnih taks v višini **6.000 EUR**. Upravne takse so uvedene z Zakonom o upravnih taksah. Zakon ureja plačevanje upravnih taks za spise in dejanja v upravnih in drugih javnopravnih stvareh pri upravnih organih, pri čemer so mišljeni tudi

organi lokalnih skupnosti. Občini pripada del taks plačanih v kolkih po določenem delitvenem razmerju. Prihodki od občinskih upravnih taks, doseženih pri organih občin pa so v celoti prihodek proračunov občin.

712 - Globe in druge denarne kazni

Med denarne kazni sodijo prihodki iz naslova nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora. Načrtujemo jih v višini 2.500,00 EUR. V tem segmentu planiramo tudi globe za prekrške v višini 1.500,00 EUR, ki jih vplačujejo udeleženci v prometu – kazni za prekrške. Ocenjeni so na enako višino kot v letu 2019.

Globe in druge denarne kazni so planirane v višini **4.000 EUR**.

713 – Prihodki od prodaje blaga in storitev

Prihodki od prodaje blaga in storitev so planirane v višini **10.000 EUR**, od tega je planiranih 9.000,00 EUR iz naslova prihodkov iz naslova provizije za pošto Gomilsko.

714 - Drugi nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki so planirani v višini **282.000 EUR**. Največja postavka so planirani prihodki iz naslova komunalnih prispevkov fizičnih in pravnih oseb. V letu 2020 planiramo prihodke iz naslova komunalnih prispevkov za novogradnje na območju celotne občine Braslovče, na območju »Terase III« in prihodke iz naslova Prispevka za priklop na javno kanalizacijsko omrežje predvsem na novo zgrajenih odcepih v Grajski vasi, v Parižljah in v Preserjih. Drugi tekoči prihodki predstavljajo sredstva različnih prihodkov, ki se po vsebini ne morejo razporediti na druge konte, kot npr. prispevki občanov za izvajanje določenih programov na področju socialnega varstva, povračila iz naslova pogrebnin in posmrtnin, ali pa povrnitve dela stroškov domske oskrbe

72 - KAPITALSKI PRIHODKI

0,00

Na kontih skupine 72 se izkazujejo prihodki, pridobljeni iz naslova prodaje realnega (fizičnega) premoženja, to je: iz naslova zgradb in prostorov, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja (patentov, licenc, blagovnih znamk), zalog in interventnih oziroma blagovnih rezerv. Skladno z novo ekonomsko klasifikacijo prihodkov se med kapitalske prihodke uvrščajo prihodki od prodaje realne aktive, to je od osnovnih sredstev, prihodki od prodaje zalog ter prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja.

Od treh vrst kapitala v letu 2020 ne planiramo nobene prodaje.

73 – PREJETE DONACIJE

0,00

730 - Prejete donacije iz domačih virov

V letu 2020 ne planiramo donacij.

74 - TRANSFERNI PRIHODKI

126.056,00

Na kontih skupine 74 se izkazujejo vsa sredstva, prejeta iz drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti, skladov socialnega zavarovanja ali iz drugih javnih izvenproračunskih skladov. Tovrstni prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki (pridobljeni iz naslova davčnih, nedavčnih ali kapitalskih prihodkov), niti niso prihodki, pridobljeni iz naslova prodaje proizvodov in storitev, pač pa predstavljajo

transfer sredstev od drugega proračunskega uporabnika ali iz drugih blagajn javnega financiranja.

Transferni prihodki so namenjeni za investicijsko vzdrževanje oziroma investicije in predstavljajo namenska sredstva, ki jih občina pridobi preko javnih razpisov ali drugih postopkov za pridobitev namenskih sredstev. Sredstva so planirana na podlagi do sedaj znanih informacij o odobritvi sredstev za posamezno investicijo in oceni kandidatur občine, ki bodo vložene na različne razpise.

740 - Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij

Transferne prihodke planiramo v višini **126.056 EUR**. Pretežno so to sredstva iz državnega proračuna in sicer: iz naslova finančne izravnave 6.795,00 EUR, za sofinanciranje investicij po 21. členu ZFO-1 v višini 63.251,00 EUR, planirana sredstva iz naslova požarne takse 11.500,00 EUR, 4.000,00 EUR za sofinanciranje obnove gozdnih cest, 10.310,00 za sofinanciranje družinskega pomočnika, 1.230,00 EUR za sofinanciranje skupnih občinskih uprav. Sredstva v višini 28.970,00 EUR planiramo za nadaljevanje projekta, če bo le ta v letu 2019 potrjen - Kolesarske poti Savinjske regije.

Odhodki proračuna

Po novih bilančnih shemah se tokovi odhodkov in drugih izdatkov izkazujejo v bilanci odhodkov, ki obsega: tekoče odhodke, tekoče transferje, investicijske odhodke in investicijske transferje.

Planirani odhodki Občine Braslovče so v proračunu leta 2020 prikazani z ekonomskega in vsebinskega vidika. Odhodki so prikazani na tri načine, in sicer po namenu, po uporabnikih (posamezni organi znotraj njih, tudi po posameznih področjih in proračunskih postavkah uporabnikov) in po programski klasifikaciji. Skladno z ekonomsko klasifikacijo so planirani odhodki razvrščeni v skupine, podskupine in konte. Skupine odhodkov so oštevilčene z dvomestno številko, podskupine s trimestno, konti s štirimestno številko in podkonti z najmanj šestmestno številko.

Proračun za leto 2020 predvideva v Bilanci odhodkov obseg odhodkov v višini 5.127.102,00 EUR.

40 - TEKOČI ODHODKI 1.557.038,00

Tekoči odhodki zajemajo tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov delodajalcev za socialno varnost zaposlenim), stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve za potrebe neposrednih proračunskih uporabnikov, plačila domačih obresti in sredstva, izločena v rezerve.

Tekoči odhodki zajemajo tri velike skupine odhodkov, in sicer: plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalcem za socialno varnost, izdatke za blago in storitve ter vključujejo tudi plačilo obresti in sredstva rezerv. Planirani so v višini 1.557.038,00 EUR.

Posamezni nameni tekočih odhodkov so podrobno izkazani v posebnem delu proračuna, po posameznih nosilcih oziroma dejavnostih. Največji delež predstavljajo stroški delovanja občinskih organov in občinske uprave. Poleg tega zajemajo tudi stroške v zvezi z upravljanjem z občinskim premoženjem in stroške za specifične naloge in obveznosti občine po različnih funkcionalnih namenih proračunske porabe.

400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim

Sredstva za plače in druge izdatke so predvideni v višini **400.588 EUR** in zajemajo odhodke za čiste plače, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom in stroškov prevoza na delo in iz dela, sredstva za nadurno delo, odpravnine in jubilejne nagrade. Predviden znesek upošteva predvideno število zaposlenih na dan 31.12.2019. Znesek mase plač za leto 2020 glede na leto 2019 se malenkostno zmanjša (v letu 2020 ni več planirane odpravnine).

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Podskupina odhodkov za prispevke delodajalcev zajema prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zdravstveno zavarovanje, za zaposlovanje, za starševsko varstvo ter za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU. Za prispevke od plač se načrtuje **61.115,00 EUR** in za premije **5.840,00 EUR**.

Stopnja je ostala enaka, in sicer 16,10 %, premije pa so se načrtovale v skladu s številom zaposlenih in višino premij za leta delovne dobe (za dodatno leto delovne dobe se premija poveča).

402 - Izdatki za blago in storitve

Podskupina odhodkov za izdatke za blago in storitve zajema vsa plačila pisarniškega in splošnega materiala in storitev, posebnega materiala in storitev, energije, vode, komunalnih storitev in komunikacij, prevoznih stroškov in storitev, izdatkov za službena potovanja, tekočega vzdrževanja, poslovnih najemnin in zakupnin, kazni in odškodnin ter drugih operativnih odhodkov. Občina planira za vse porabnike teh proračunskih sredstev **1.039.245,00 EUR**, kar je globalno malo več kot je v oceni realizacije 2019.

V celotnih odhodkih predloga proračuna za leto 2020 predstavljajo izdatki za blago in storitve z 1.039.245,00 EUR 20,0 % delež. Največ sredstev ekonomskega namena izdatkov za blago in storitve je v letu 2020 načrtovano za tekoče vzdrževanje, in sicer v višini 433.545,00 EUR predvsem za stroške povezane s tekočim vzdrževanjem drugih objektov (395.595,00 EUR).

403 - Plačila domačih obresti

Podskupina odhodkov plačila domačih obresti zajema plačila obresti za domači dolg. V tej podskupini načrtujemo odplačilo obresti iz naslova že najetih kreditov.

Sredstva podskupine Plačila domačih obresti v višini **20.250 EUR** so namenjena plačilu obresti po kreditnih pogodbah z Abanko (bivšo Banko CE), BKS Bank d.d., NLB d.d., Delavsko hranilnico d.d., Banko Sparkasse d.d., NLB d.d. (iz leta 2015) in banko UniCredit d.d. v skladu z amortizacijskimi načrti.

409 - Rezerve

Sredstva splošne proračunske rezervacije so planirana v višini **30.000,00 EUR** in so namenjena 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 presežati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. Planirana višina je precej manjša od tega limita.

Na kontih skupine 41 se izkazujejo plačila, za katera plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve. Uporaba teh sredstev mora biti namenjena prejemniku tekoče ali splošne narave in ne sme biti investicijskega značaja. Konti pod to kategorijo so klasificirani glede na prejemnika. Največji obseg tovrstnih odhodkov tvorijo transferji in subvencije izvajalcem javnih služb s področja družbenih dejavnosti in gospodarskih javnih služb.

410 - Subvencije

Kadar so prejemniki sredstev javna ali privatna podjetja, finančne institucije ali zasebni tržni proizvajalci – 410, se tovrstna nepovratna sredstva izkazujejo kot subvencije. Na tej podskupini načrtujemo sredstva v višini **119.200,00 EUR**. Sredstva so v višini **87.200,00 EUR** namenjena subvencioniranju prenizkih cen pri odvajanju odpadnih voda. Trenutno je višina subvencije občanom v višini 50% cene, za leto 2020 se planira v višini 40%. **32.000,00 EUR** se v letu 2020 namenja za subvencije v kmetijstvu.

411 - Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Kadar so prejemniki takih nepovratnih sredstev posamezniki (občani) ali družine (gospodinjstva), se ta sredstva izkazujejo kot transferji posameznikom in gospodinjstvom (doplačila cene za oskrbo otrok v vrtcih, prevozi otrok v šolo, štipendije, subvencioniranje stanarin, varstvo nezaposlenih, darilo ob rojstvu otroka, regresiranje oskrbe v domovih, letovanja otrok in mladine ...). Za te namene v letu 2020 namenimo **1.164.080,00 EUR**.

412 - Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Kadar so prejemniki sredstev neprofitne organizacije, katerih cilj ni pridobitev dobička, se tovrstna sredstva izkazujejo kot transfer neprofitnim organizacijam (Rdeči križ, dobrodne organizacije, društva – kulturna, športna, in druge neprofitne ustanove). Podlaga za izplačilo je predhodno izveden razpis in pogodba. V primeru, da je društvo registrirano kot društvo v javnem interesu, pa je možno tudi neposredno financiranje. Za te namene občina planira v letu 2020 **160.735 EUR**.

413 - Drugi tekoči domači transferi

Kadar so prejemniki sredstev druge ravni države, se tovrstna sredstva izkazujejo kot drugi domači transferji (prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje nezaposlenih oseb ter najobsežnejši tekoči transferji, t.j. tekoči transferji v javne zavode in druge izvajalce javnih služb za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev (javnim zavodom in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih dejavnosti) ter izdatki za blago in storitve (javnim zavodom, javnim podjetjem in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih in komunalnih dejavnosti).

Tekoči transferji predstavljajo eno večjih skupin proračunskih odhodkov v skupni vsoti. V tej podskupini načrtujemo sredstva v višini **308.590,00 EUR**. V okviru transferov v sklade socialnega zavarovanja je 29.500,00 EUR predvideno za prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje brezposelnih oseb, ki ga plačujejo občine.

Tekoče odhodke in tekoče transfere pogojno lahko štejemo za fiksne obveznosti proračuna. Ob taki predpostavki lahko ugotovimo, da je letos 64% celotnega predloženega proračuna rezerviranega za financiranje fiksnih obveznosti. Kot pogojno fiksne obveznosti pa lahko opredelimo vsaj še obveznosti v okviru investicijskih odhodkih, ki izvirajo iz namenskih prihodkov.

42 - INVESTICIJSKI ODHODKI**1.596.429,00**

Na kontih skupine 42 se izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi in nakupu opredmetenih in neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav, vozil, kot tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav. Investicijski odhodki predstavljajo vlaganja v premoženje občine.

Predstavljajo 31% vseh odhodkov. Zajemajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije. Odhodki iz tega naslova pomenijo povečanje realnega premoženja občine.

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Investicijska vlaganja, ki jih bo neposredno vodila občinska uprava, so ocenjena na **1.596.429,00 EUR**.

Nakup prevoznih sredstev (električni avtomobil za prevoz starejših) je namenjenih 30.000,00 EUR, nakupu opreme 21.000,00 EUR, Nakupu drugih osnovnih sredstev je namenjenih 8.000,00 EUR. Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je predvidenih 999.000,00 EUR, na investicijskem vzdrževanju in obnovah pa 225.947,00 EUR. Študijam o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu je namenjeno 312.482,00 EUR.

Natančnejša razdelitev investicijskih odhodkov je prikazana v Posebnem delu proračuna Občine Braslovče za leto 2020.

43 - INVESTICIJSKI TRANSFERI**220.900,00**

Na kontih skupine 43 se izkazujejo izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo. Investicijski transferji so predvideni v višini **220.900,00 EUR** in se nanašajo na investicijske transferje drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki. Investicijski transferi ne povečujejo realnega premoženja občine.

431 - Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki

Konto Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki znaša v proračunu za leto 2020 **180.700,00 EUR**. Glavnina zneska, to je 115.800,00 EUR je namenjena investicijam v izgradnjo kanalizacijskega omrežja v občini preko JKP Žalec.

432 - Investicijski transferi proračunskim uporabnikom

Investicijski transferi proračunskim uporabnikom - na tem kontu so planirana sredstva v višini **40.200,00 EUR** (investicijski transferi v OŠ Braslovče, vrtec Braslovče, II.OŠ Žalec, GŠ Žalec, nakup knjig za knjižnico).

Proračunski primanjkljaj

Proračunski primanjkljaj je razlika med skupnimi planiranimi prihodki občinskega proračuna za leto 2020 in skupnimi planiranimi odhodki. Primanjkljaj prihodkov v bilanci prihodkov in odhodkov v letu 2020 znaša 582.894,00 EUR.

POVZETEK ODHODKOVNE BILANCE

Vsi odhodki za leto 2020 znašajo 5.127.102,00 EUR, kar je razvidno iz globalne bilance proračuna občine Braslovče. Višina posameznega odhodka je podrobno prikazana v posebnem delu proračuna. Osnova za določitev planirane višine odhodkov je različna (zakonsko določena, ocenjena na osnovi izkušenj iz preteklih let, na osnovi sofinanciranja, na podlagi realizacije posameznih proračunskih postavk v preteklem letu itd.).

B - Račun finančnih terjatev in naložb

Račun finančnih terjatev in naložb zajema izdatke in prejeme, ki nimajo narave opravljanja redne dejavnosti. Prejemki namreč predstavljajo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, prodaje kapitalskih vlog in kupnine iz naslova privatizacije, izdatki pa vsa sredstva od danih posojil ter za nakup kapitalskih naložb. V letu 2020 v okviru te bilance ne planiramo nobenih izdatkov in prejemkov.

C - Račun financiranja

V računu financiranja se izkazuje odplačevanje dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem salda bilance prihodkov in odhodkov, ter računa danih in prejetih vračil posojil.

Na strani prilivov je v letu 2020 predvideno zadolževanje v višini 623.251,00 EUR. Na strani odlivov pa račun financiranja izkazuje znesek odplačila glavnice za najeta posojila občine v preteklih letih, ki se odplačuje v breme proračuna letošnjega leta. V letu 2020 bo obseg odplačil glavnice občinskega dolga do 206.695,00 EUR.

50 – ZADOLŽEVANJE

623.251,00

500 - Domače zadolževanje

Glavni cilj zadolževanja je zagotovitev zanesljivega in stroškovno čim bolj ugodnega financiranja proračuna Občine Braslovče z izvedbo transakcij zadolževanja v skladu s potrebno dinamiko in višino zadolževanja, ki bo izhajala iz projekcije dinamike prihodkov in odhodkov vsakoletnega proračuna.

V računu financiranja smo planirali zadolževanje v višini 623.251,00 EUR in sicer za kredit najet pri državnem proračunu v višini 63.251,00 EUR (povratna sredstva po 23. členu ZFO) in dolgoročno zadolžitev pri komercialnih bankah v višini 650.000,00 EUR.

55 - ODPLAČILA DOLGA

206.695,00

550 - Odplačila domačega dolga

Predvidena sredstva so namenjena za odplačila glavnice kreditov, ki v skladu s pogodbmami in amortizacijskimi načrti zapadejo v plačilo v letu 2020: NLB Banka d.d. v višini 41.730,00 EUR, Delavska hranilnica v višini 23.335,00 EUR, BKS Bank v višini 23.325,00 EUR, Abanka (Banka Celje d.d.) v višini 26.670,00 EUR, Banka Sparkasse d.d. v višini 25.334,00 EUR, NLB Banka d.d. iz leta 2015 v višini 23.334,00 EUR, UniCredit d.d. iz leta 2016 25.340,00 EUR, odplačilo dveh glavnice povratnih sredstev po 21.čl.ZFO iz leta 2016 v znesku 5.676,00 EUR, odplačilo dveh glavnice povratnih sredstev po 21.čl.ZFO iz leta 2017 v znesku 6.641,00 EUR in odplačilo dveh glavnice povratnih sredstev po 21.čl.ZFO iz leta 2018 v znesku 5.310,00 EUR.

Rekapitulacija planiranih prihodkov in odhodkov za leto 2020 v EUR

	PRIHODKI	ODHODKI	RAZLIKA
A. Bilanca prihodkov in odhodkov	4.544.208	5.127.102	-582.894
B. Račun finančnih terjatev in naložb	0	0	0
C. Račun financiranja	623.251	206.695	+416.556
SKUPAJ (A+B+C)	5.167.459	5.333.797	-166.338
ocenjena sredstva na računu 31.12.2019 (dejanska višina bo znana po ZR 2019)			+167.000

Planirani prihodki za leto 2020 (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja znašajo 4.544.208,00 EUR, vsi planirani odhodki pa 5.333.797,00 EUR. Razlika med planiranimi prihodki in odhodki se pokriva z ocenjenim ostankom sredstev leta 2019.