

OBRAZLOŽITVE

PREDLOGA

REBALANSA

PRORAČUNA

OBČINE Mirna

za leto 2022

MAREC 2022

K A Z A L O

42 - INVESTICIJSKI ODHODKI	7
43 - INVESTICIJSKI TRANSFERI	7
2. POSEBNI DEL.....	9
<i>A - Bilanca odhodkov.....</i>	<i>9</i>
3. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV	11
40 - OBČINSKA UPRAVA	11
18039006 – Zoološki in botanični vrtovi, akvariji, arboretumi ipd.	11
19029001 - Vrteci	11
19039001 - Osnovno šolstvo.....	11

UVOD

Rebalans proračuna je akt države oziroma občine o spremembi proračuna med proračunskim letom.

Pri pripravi predloga rebalansa proračuna Občine Mirna za leto 2022 so bili upoštevani naslednji predpisi:

- 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 in 13/18 in 195/20 – odl. US) - v nadaljevanju: ZJF,
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18-popr., 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO) – v nadaljevanju: ZFO
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur.l. RS št. 44/07, 54/10 in 35/18),
- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Ur.l. RS št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur.l. RS št. 57/05, 88/05- popr., 138/06, 108/08),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS št. 91/00, 122/00),
- 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, 82/18, 79/19, 10/21)
- Uredba 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 (Ur.l. RS št. 37/04).

Spremembe pri predlaganem rebalansu proračuna za leto 2022, glede na že sprejeti proračun za leto 2022 so:

- dodan je projekt »Nabava modularne enote vrtca« na katerem se sredstva načrtujejo v višini 190.000,00 EUR,
- zmanjšanje načrtovanih sredstev na projektu »Učni park – Medeni drevored« za 6.136,75 EUR,
- zmanjšanje načrtovanih sredstev za investicijsko vzdrževanje OŠ Mirna za 70.000,00 EUR,
- uskladitev stanja sredstev na računu na dan 31.12.2021.

Spremembe so tudi na tistih proračunskih postavkah, kjer je bilo v letu 2022 potrebno narediti sklep o prerazporeditvi.

V nadaljevanju so obrazložene le tiste proračunske postavke, konti in NRP, ki se spreminjajo glede na veljavni proračun.

STRUKTURA PRORAČUNA

Vsebina in struktura proračuna Občine Mirna za leto 2022 temelji na 10. členu ZJF, ki določa, da proračun sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo:

- A. skupna bilanca prihodkov in odhodkov,
- B. račun finančnih terjatev in naložb ter
- C. račun financiranja.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov izkazani:

- davčni prihodki,
- nedavčni prihodki,
- kapitalski prihodki,
- prejete donacije in
- transferni prihodki iz drugih blagajn javnega financiranja.

Na strani odhodkov pa so izkazani odhodki, ki zajemajo:

- tekoče odhodke,
- tekoče transfere,
- investicijske odhodke in
- investicijske transfere.

Račun finančnih terjatev in naložb izkazuje prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in porabljen sredstva danih posojil ter porabljen sredstva za nakup kapitalskih naložb.

Račun financiranja izkazuje odplačila dolgov in zadolževanje.

Tako opisana struktura proračuna v 10. členu ZJF ne opredeljuje vključitve stanja sredstev na računih iz preteklih let v proračun, to posredno opredeljuje 9. člen ZJF.

Posebni del proračuna

sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov proračuna *Občine Mirna*, ki ga v skladu z institucionalno klasifikacijo sestavljajo finančni načrti občinskega sveta, nadzornega odbora, župana in občinske uprave in sicer po področjih proračunske porabe skladno s programsko in funkcionalno klasifikacijo javno finančnih izdatkov ter po ekonomski klasifikaciji - po proračunskih vrsticah - kontih.

Načrt razvojnih programov

Zakon o javnih financah v 10. členu določa, da je sestavni del proračuna tudi načrt razvojnih programov, v katerem se skladno z 12. členom ZJF izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči po posameznih programih, letih in virih financiranja. Predpis, ki opredeljuje tretji del proračuna, je zlasti Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06 in 54/10) in pa Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04).

Zakon tudi določa, da morajo biti ukrepi in investicije, ki se na lokalni ravni sofinancirajo iz sredstev državnega proračuna, zajeti v načrtu razvojnih programov na državni ravni, ki ga sprejme hkrati s proračunom Državni zbor RS.

Načrt razvojnih programov Občine Mirna tako odraža temeljno usmeritev investicijskih vlaganj in državnih pomoči v naslednjem štiriletnem obdobju.

Poleg opisane temeljne strukture proračuna *posamezen finančni načrt* upošteva tudi sestavo po institucionalni, ekonomski, programski in funkcionalni (COFOG) klasifikaciji.

Institucionalna klasifikacija javnofinančnih enot daje odgovor na vprašanje, kdo porablja proračunska sredstva; prikazuje torej porabo javnofinančnih izdatkov po institucionalnih enotah, ki so nosilci pravic porabe za financiranje programov iz občinskega proračuna in hkrati predlagatelji finančnih načrtov. V Občini Mirna so to: 10 - Občinski svet, 20 - Nadzorni odbor, 30 - Župan in 40 - Občinska uprava.

Ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov določa Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09 in 58/10) in daje odgovor na vprašanje, kaj se plačuje iz javnih sredstev (vsebina). Je temelj strukture proračuna, ki javnofinančna sredstva prikazuje v treh računih:

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

Programska klasifikacija daje odgovor na vprašanje, za kaj se porabljajo javna sredstva in je za občine določena s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr., 138/06, 108/08). Izdatki so tako razvrščeni v 21 področij proračunske porabe, v 61 glavnih programov ter 122 podprogramov.

Funkcionalna klasifikacija je namenjena razdelitvi celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah države oziroma občine in je določena z Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00). Predpisana funkcionalna klasifikacija javnofinančnih izdatkov je skladna z mednarodno COFOG klasifikacijo in omogoča mednarodne primerjave.

SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Prejemke občinskega proračuna za leto 2022 v višini **3.741.769,01 EUR** sestavljajo prihodki iz bilance prihodkov in odhodkov v višini **3.741.769,01 EUR** ter predvidena zadolžitev v računu financiranja v višini 0,00 EUR, medtem ko v računu finančnih terjatev in naložb ni predvidenih prejemkov.

42 - INVESTICIJSKI ODHODKI

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

420 - nakup in gradnja osnovnih sredstev

V letu 2022 so sredstva planirana v višini 1.105.832,26 EUR, in sicer: za nakup zgradb in prostorov 92.000,00 EUR, za nakup opreme 46.061,00 EUR, za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije 481.096 EUR, za investicijsko vzdrževanje in obnove 216.600,00 EUR, za nakup zemljišč 39.350,01 EUR ter sredstva za študije o izvedljivosti projektov, projektno dokumentacijo, nadzor in investicijski inženiring 230.125,00 EUR.

43 - INVESTICIJSKI TRANSFERI

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

431 - investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki, so v proračunu za leto 2022 planirani v višini 55.300 EUR.

432 - Investicijski transferi proračunskim uporabnikom:

432 - investicijski transferi proračunskim uporabnikom so v proračunu za leto 2022 planirani v višini 31.500 EUR, in sicer kot investicijski transfer v državni proračun in investicijski transferi javnim zavodom.

PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ

V letu 2022 je proračunski primanjkljaj (prihodki – odhodki) načrtovan v višini -19.863,25 EUR.

POSEBNI DEL PRORAČUNA

2. POSEBNI DEL

A - Bilanca odhodkov

Obrazložitev v posebnem delu predstavlja obrazložitev posebnega dela odhodkov, prikazanih po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov.

Neposredni uporabniki občinskega proračuna na nivoju občine so organi občine in občinska uprava, ker se financirajo neposredno iz občinskega proračuna.

Osnovni zakon za delovanje lokalnih skupnosti je *Zakon o lokalni samoupravi*, ki v 2. členu določa, da občina v okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja svoje zadeve in izvršuje naloge, ki so nanjo prenesene z zakoni. V skladu z omenjenim zakonom so organi občine občinski svet, župan in nadzorni odbor. Upravne naloge občine izvaja občinska uprava.

Temeljna načela organizacije in delovanja občine in njenih organov, njihove pristojnosti in naloge, način njihovega financiranja ter druga vprašanja skupnega pomena v občini ureja Statut Občine Mirna. Organizacijo in način dela občinskega sveta opredeljuje Poslovnik občinskega sveta Občine Mirna.

Zakon o financiranju občin predstavlja podlago za financiranje lokalnih skupnosti in delovanje njenih organov ter ureja financiranje nalog, ki jih v skladu z ustavo in zakonom opravljajo občine.

Sredstva, potrebna za samo delovanje organov so predstavljena ločeno po institucionalni klasifikaciji po občinskih organih.

1825 – Učne in sprehajalne poti

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Za uresničitev projekta se v letu 2022 načrtujejo sredstva v višini 53.863,25 EUR; na kontu 420401 novogradnje se načrtujejo sredstva v višini 51.321,25 EUR za ureditev sprehajalne peščene poti, zasaditev dreves in ureditev dveh lesenih brvi, na kontu 420801 so sredstva v višini 1.200 EUR načrtovana za plačilo investicijskega nadzora ter 1.342 EUR za plačilo projektne dokumentacije na kontu 420804.

Sredstva so načrtovana na projektu NRP OB212-16-0009 Učni park – medeni drevored.

1904 - Investicije in investicijsko vzdrževanje vrtcev

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Za investicije in investicijsko vzdrževanje vrtca so v letu 2022 predvidena sredstva v višini 200.000 EUR. 10.000 EUR je načrtovanih za najnujnejše investicijsko vzdrževanje vrtca, 190.000,00 EUR pa je načrtovanih za nabavo in postavitve modularne enote pri vrtcu skupaj s pripravljalnimi deli (ureditev kanalizacije, elektrifikacije, priprava zemljišča s temelji in drugo), projektiranjem in opremo. Investicija je nujna, saj se bo v dodatnem prostoru vrtca zagotovil prostor za 9. oddelek vrtca; kar bo omogočilo zagotovitev varstva za najmlajše.

1907 - Investicije in investicijsko vzdrževanje osnovnih šol

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

V letu 2022 se 12.500 EUR načrtuje za investicijsko vzdrževanje za OŠ Mirna in OŠPP, in sicer za najnujnejše investicije skladno z načrtom zavoda.

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

3. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

40 - OBČINSKA UPRAVA

18039006 – Zoološki in botanični vrtovi, akvariji, arboretumi ipd.

OB212-16-0009 – Učni park – Medeni drevored

Namen in cilj

Za uresničitev projekta se v letu 2022 načrtujejo sredstva v višini 53.863,25 EUR; na kontu 420401 novogradnje se načrtujejo sredstva v višini 51.321,25 EUR za ureditev sprehajalne peščene poti, zasaditev dreves in ureditev dveh lesenih brvi, na kontu 420801 so sredstva v višini 1.200 EUR načrtovana za plačilo investicijskega nadzora ter 1.342 EUR za plačilo projektne dokumentacije na kontu 420804.

19029001 - Vrtci

OB212-22-0002 – Nabava modularne enote vrtca

Namen in cilj

Za nabavo in postavitve modularne enote pri vrtcu skupaj s pripravljalnimi deli (ureditev kanalizacije, elektrifikacije, priprava zemljišča s temelji in drugo), projektiranjem in opremo se načrtujejo sredstva v višini 190.000 EUR. Investicija je nujna, saj se bo v dodatnem prostoru vrtca zagotovil prostor za 9. oddelek vrtca; kar bo omogočilo zagotovitev varstva za najmlajše.

19039001 - Osnovno šolstvo

OB212-11-0028 - Vzdrževanje Osnovne šole Mirna

Namen in cilj

V letu 2022 se 12.500 EUR načrtuje za investicijsko vzdrževanje za OŠ Mirna in OŠPP, in sicer za najnujnejše investicije skladno z načrtom zavoda.

Pripravila:
Občinska uprava

Župan Občine Mirna
Dušan Skerbiš