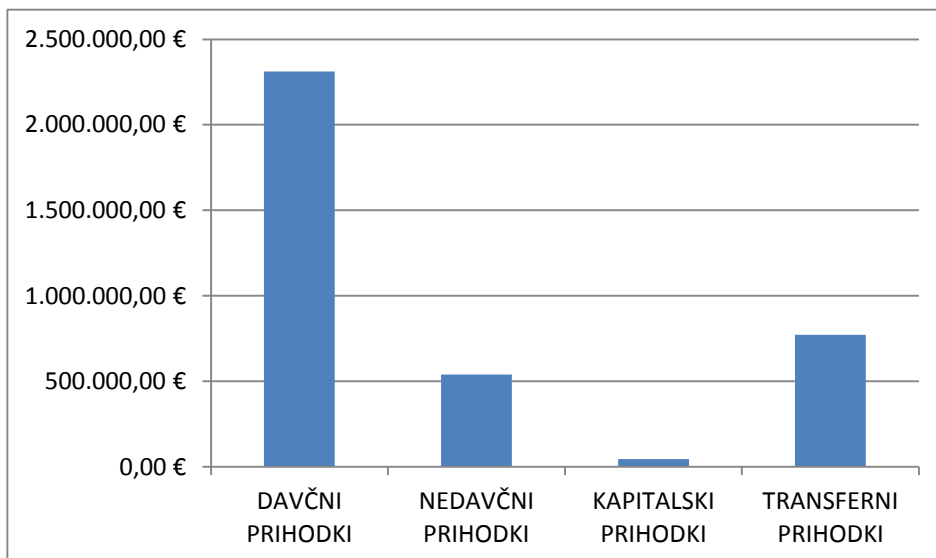


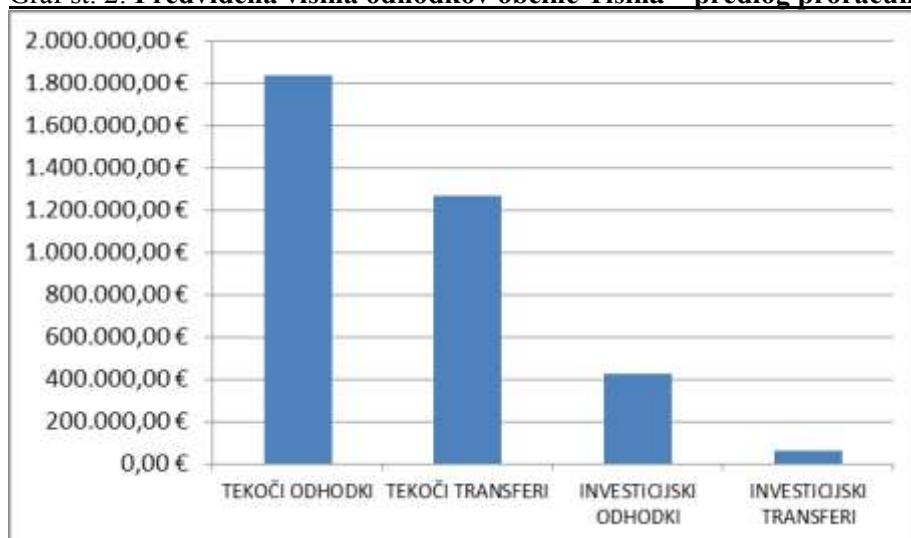
I. UVOD

Predvidena višina predloga proračuna za leto 2015 znaša **3.668.929 EUR**

Graf št1: Predvidena višina prihodkov občine Tišina- predlog proračuna I. obravnava za leto 2015



Graf št. 2: Predvidena višina odhodkov občine Tišina – predlog proračuna I. obravnava za leto 2015



Pri pripravi **predloga proračuna Občine Tišina za leto 2015** so upoštevana izhodišča, ki so temeljila na usmeritvah, ki jih je sprejela Vlada Republike Slovenije in na osnovi katerih je minister za finance posredoval občinam globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki zajemajo podatke iz novelirane Jesenske napovedi UMAR za leto 2014 in 2015. Ti so služili kot kvantitativna izhodišča za pripravo občinskih proračunov. Ob pripravi občinskih proračunov je potrebno upoštevati še, da se je gospodarska in s tem tudi javnofinančna situacija v zadnjih dveh letih bistveno poslabšala, kar posledično pomeni upad javnofinančnih prihodkov.

Za lažjo pripravo proračunov je Ministrstvo za finance v mesecu oktobru 2014 posredovalo občinam Proračunski priročnik za pripravo proračunov občin za leto 2015. V proračunskem priročniku za leto 2015 ni novosti glede sestave proračuna, v posameznih poglavjih pa so podane dodatne obrazložitve (cilji, kazalniki). Proračunski priročnik za pripravo proračunov občin za leto 2015 so občine prejele s ciljem, da bi bili pristopi občin pri pripravi proračunov poenoteni in da se zasledujejo cilji proračunske reforme:

- **uskladitev javne porabe z mednarodno prakso;**

- izboljšanje preglednosti in odgovornosti pri razpolaganju s proračunskimi sredstvi;
- vzpostavitev novega pristopa odgovornosti in sodelovanja pri razvoju, spremljanju in ocenjevanju proračuna.

Cilji reforme so povezani z odgovori na tri ključna vprašanja javne porabe:

- kdo oziroma katere institucije uporabljajo proračunska sredstva;
- kako jih porabijo oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev;
- za kaj se porabljajo javna sredstva.

Predlog občinskega proračuna je pripravljen z upoštevanjem predpisanih klasifikacij javnofinančnih prejemkov in izdatkov in sicer po:

- institucionalni, ki pove **KDO** porablja proračunska sredstva. To so nosilci pravic porabe za financiranje programov občinskega proračuna in so neposredni uporabniki občinskega proračuna, ki so hkrati predlagatelji finančnih načrtov (občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava);
- ekonomski, ki daje odgovor na vprašanje **KAJ** se plačuje iz javnofinančnih sredstev. Določa jo Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava;
- programski, ki pove **ZA KAJ** se porabljajo javna sredstva. Po tej klasifikaciji so izdatki razvrščeni v 21 področij porabe, 61 glavnih programov in 122 podprogramov;
- funkcionalni, ki je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah občine skladno z mednarodno COFOG klasifikacijo;

1.1 OSNOVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA 2015 – I BRANJE

Pri sestavi proračuna se uporablja Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. L. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11 in 97/2012).

- ❖ *Pri pripravi predloga proračuna za leto 2015 načrtovani prihodki in odhodki tako v posebnem kot splošnem delu predloga proračuna temeljijo na osnovi ocenjene realizacije leta 2014. V večini primerov so to podatki iz zadnjega sprejetega rebalansa I v mesecu juliju 2014. Nekatero postavke ocenjene realizacije leta 2014 pa smo ob pripravi tega gradiva dejansko že uskladili kot dokončne (npr. PZI dokumentacija za večnamensko športno dvorano v letu 2014 dejansko ne bo izvedena in se prenaša v leto 2015 zato smo jo tudi izločili iz ocene realizacije 2014, socialno podjetništvo itd..*
- ❖ *Občina pri pripravi predloga proračuna za leto 2015 še ne razpolaga z dokončno realizacijo, saj bo leta znana šele ob zaključku proračunskega leta 2014. Dejanska višina realizacije proračuna za leto 2014 in z tem tudi rezultat poslovanja občine v letu 2014 pa bo bistveno vplival tudi na ocenjeno stanje sredstev na računih občine (poslovni sklad), kar bo občina uskladila takoj ob pripravi prvega rebalansa za leto 2015.*
- ❖ *Stanje sredstev na računu občine na dan 31.12.2014 predstavljajo dejanski značaj prenesene razlike med prejemki in izdatki proračuna preteklega leta oziroma preteklih let.*

V predlog proračuna za leto 2015 so prednostno uvrščena načrtovana in nerealizirana sredstva iz leta 2014, saj jih občina zaradi zagotavljanja lastnih ter sofinancerskih sredstev pri projektih sofinanciranja iz državnega proračuna ter proračuna EU (»rekonstrukcija ceste skozi Borejce – II faza, projekt »komasacije«, projekt »energetska sanacija OŠ Tišina«) zaradi zagotavljanja likvidnosti ni mogla v celoti realizirati (za izvajanje investicije sofinancirane s strani EU in državnega proračuna mora občina najprej v celoti zagotavljati lasten delež sredstev, saj sofinancerska sredstva dobi povrnjena šele po vložitvi zahtevka). Za izvedbo projekta »komasacije« smo na podlagi vloženega zahtevka sofinancerska sredstva prejeli v mesecu novembru 2014, za projekt »energetska sanacije OŠ Tišina« pa ob koncu meseca avgusta 2014. Za izvajanje projekta »rekonstrukcija ceste skozi Borejce – II faza« pa kljub pravočasno vloženemu zahtevku v začetku meseca oktobra 2014 sofinancerskih sredstev ob pripravi predloga proračuna za leto 2015 dejansko še nismo prejeli.

Občina je v drugi polovici leta 2014 za namen nemotenega izvrševanja proračuna najela kratkoročni likvidnosti kredit v višini 60 tisoč EUR za namen premoščanje EU sredstev in ga v začetku meseca decembra 2014 tudi poplačala.

Nadalje predlog proračuna temelji na podlagi podatkih Ministrstva za finance (davčni prihodki), prav tako pa so v predlog proračuna vključeni nekateri novi prihodki in odhodki.

Pri izračunu **nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča** so bili v izračun upoštevani ocenjeni prihodki iz leta 2014 pri čemer so načrtovana tudi plačila starih terjatev. Višina vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč ostaja nespremenjena, saj glede na slabo socialno stanje in glede na to, da se vedno bolj povečuje brezposelnost ne želimo dodatno obremenjevati občanov in zato ostaja višina nadomestila skoraj enaka kot v letu 2014. **Občinski svet občine Tišina je na svoji 2. Redni seji dne 25.11.2014 obravnaval sklep o določitvi vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2015 in ga tudi sprejel v predlagani obliki.**

Predlog **lastnih prihodkov** (dejavnosti javnih služb) je temeljil na podlagi ocenjene realizacije leta 2014.

Predlog sredstev **ministrstev in EU za sofinanciranje investicij** je temeljil na dinamiki financiranja iz že odobrenih odločb o sofinanciranju projekta s strani pristojnih ministrstev za projekt: »komasacije« kateri je bil predviden v letih 2013-2015 ter projekt »obnova vaško gasilskih domov v občini Tišina«. V ostali del pa se v predlog proračuna za leto 2015 vključujejo sredstva morebitnih novih razpisov, ki bodo temeljila na novem programskem obdobju 2014-2020.

Pri določitvi **tekočih odhodkov in tekočih transferov** je predlagatelj izhajal iz posredovanih predloženih finančnih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leto 2015, podatkov iz preteklih let v nekaterih primerih je bila upoštevana stopnja inflacije, cen življenjskih potrebščin, predvidene rasti cen in predvidenega obsega nekaterih vrst blaga in storitev. Pri tem so bili upoštevani »Globalni makroekonomski okviri razvoja Slovenije« posredovani občini s strani **MF z dopisom št.: 4101-11/2014 z dne 13.10.2014**, ki jih mora minister pristojen za finance v skladno s 17. Členom ZJF posredovati občinam.

Predlogi cen: Občinski svet občine Tišina je na svoji 2. Redni seji, dne 25.11.2014 potrdil sklep o spremenjeni višini nadomestila za izpad proizvodnje in dohodka na zemljiščih, ki se nahajajo v vodovarstvenih pasovih za leto 2015. Prav tako je pa bil na tej seji potrjen tudi sklep o določitvi vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2015. Omenjena sklepa sta bila ob pripravi tega predloga proračuna tudi upoštevana. **Kot gradivo k predlogu proračuna je priložen predlog cene vzdrževanja pokopališč in okolice z mrliško vežo (v kolikor bo OS potrdil predlog sklepa bomo to upoštevali pri pripravi proračuna za drugo obravnavo).**

Pri **investicijskih odhodkih in transferih** je predlagatelj izhajal iz načrtovanih investicij razvidnih iz finančnih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov (OŠ Tišina, GZ Tišina itd.) ter načrtovanih novih investicijskih izdatkov tekočega leta. Prav tako pa se v predlog proračuna za leto 2015 uvršča razlika obveznosti po sklenjeni pogodbi iz leta 2014 za namen energetske sanacije Zdravstvenega doma Murska Sobota. Omenjeno investicijo vodi Mestna občina Murska Sobota, občina Tišina pa prispeva svoj delež kot soustanoviteljica tega javnega zavoda.

Med izdatki v bilanci C je načrtovano **odplačilo kreditov**, najetih pri: EKO skladu j.s. v letu 2002 (za kanalizacijo) in v letu 2006 (za ČN Murski Črnci), pri Hypo banki d.d. v letu 2007 (za PSO) in pri JSRR v letu 2012 (za mrliško vežico v Sodišincih (MV) in za lokalno cesti Vanča vas – Tišina (LC)), in sicer za odplačilo glavnice in revalorizacije glavnice (za kredit 2002). Pri odplačilih kreditov so upoštevani podatki iz amortizacijskih načrtov vseh kreditov. **V splošnem delu proračuna na strani 16 je prikazano dejansko stanje zadolženosti občine po stanju na dan 30.09.2014.**

1.2 SESTAVA PRORAČUNA

V skladu z 10. členom Zakona o javnih financah proračun sestavljajo:

- ◆ **Splošni del proračuna po ekonomski klasifikaciji**
- ◆ **Posebni del proračuna po programski klasifikaciji in**
- ◆ **Načrt razvojnih programov**

1.2.1 SPLOŠNI DEL

Splošni del proračuna predstavlja predlog proračuna občine Tišina kot celoto in je zbir finančnih načrtov vseh neposrednih proračunskih uporabnikov po **ekonomski klasifikaciji** – ekonomskih kategorijah prejemkov in izdatkov. Splošni del proračuna je po ZJF sestavljen iz naslednjih treh bilanc:

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

V vseh treh bilancah so prikazani v okviru kontov razreda 7 prihodki in drugi prejemki občinskega proračuna, v okviru kontov razreda 4 pa vsi odhodki in drugi izdatki občinskega proračuna in sicer za vse neposredne proračunske uporabnike skupaj po posameznih vrstah stroškov (izdatkov). Proračun je uravnotežen med prejemki in izdatki, kar pomeni, da so prejemki iz vseh treh bilanc enaki tudi izdatkom v vseh treh bilancah.

Proračun po ekonomski klasifikaciji bo sprejet na ravni **šestmestnih kontov**, zato je do te ravni tudi prikazan in se bo tako tudi izvrševal.

1.2.2 POSEBNI DEL

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih proračunskih uporabnikov. V posebnem delu proračuna so izdatki posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov strukturirani po vsebini porabe (za kaj – kakšne namene se bodo sredstva uporabljala) oz. po t.i. **programski klasifikaciji** za občinske proračune.

Programska klasifikacija do nivoja podprogramov je predpisana s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskega proračuna (Ur. l. RS 57/05, 88/05, 138/06 in 108/08). **Proračunske postavke** si določi občina sama, konti pa so predpisani z enotnim kontnim načrtom. Takšna struktura izdatkov občinskega proračuna omogoča primerjavo občinskih proračunov med seboj ter primerjavo z državnim proračunom ter predstavlja k rezultatom (programom) usmerjen proračun. **Proračunske postavke so v obrazložitvah zaradi lažjega razumevanja postavljene v okvirčkih.**

1.2.3 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov (NRP) je tretja sestavina proračuna v kateri so odhodki prikazani v obliki konkretnih projektov oz. programov in sicer za naslednja štiri leta (od 2015 - 2018). NRP predstavlja investicije in državne pomoči za naslednja štiri leta in vnaša v proračunsko načrtovanje večletno planiranje, ki odraža razvojno politiko občine. V NRP so poleg izdatkov prikazani tudi viri financiranja (tuji viri financiranja, razliko do celotne vrednosti projekta pa predstavlja občinski proračun, kot vir financiranja).

Tudi NRP je prilagojen novi sestavi proračuna po programski klasifikaciji. Sestavljen je po proračunskih uporabnikih, s tem da so NRP-ji OS, župana, NO in občinske uprave združeni. Posamezni programi proračunskega uporabnika pa so uvrščeni po področjih proračunske porabe in podprograme (z njihovo šifro so definirani tudi glavni programi).

1.2.4 OSTALE SESTAVINE PRORAČUNA

Vsi predhodni trije sestavni deli proračuna vsebujejo tudi obrazložitve, ki so posebna sestavina proračuna. Pripravljena pa so na podlagi navodil s strani Ministrstva za finance.

Priloga proračuna občine Tišina so tudi drugi obvezni dokumenti in sicer:

- letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja občine Tišina za leto 2015
- kadrovski načrt za leti 2015 in 2016

Tišina, v novembru 2014

Pripravila:
Občinska uprava
Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

OBČINA TIŠINA
ŽUPAN
Franc HORVAT, dipl. ing. zoot.

