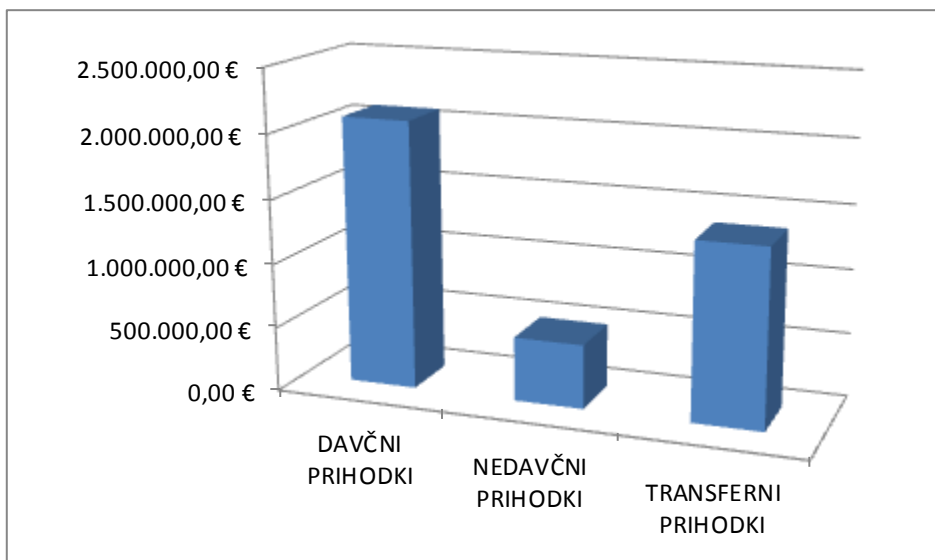


## I. UVOD K PREDLOGU PRORAČUNA ZA LETO 2017

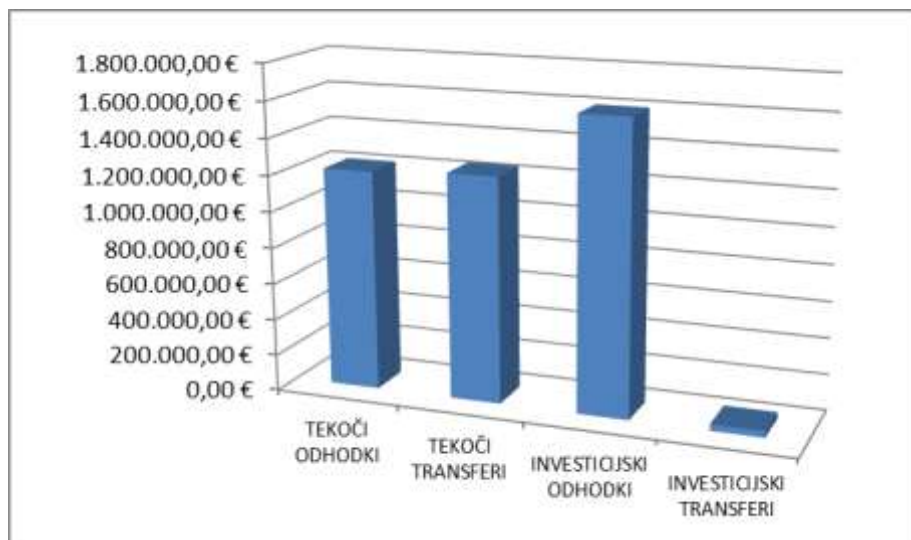
Občina v sklopu priprave dvoletnega proračuna za leti 2016 in 2017 za leto 2017 načrtuje 4.209.279 EUR

**Proračunska dokumenta tako morata biti pripravljena ločeno za vsako proračunsko leto posebej.**

**Graf št1: Predvidena višina prihodkov občine Tišina- predlog proračuna I. obravnava za leto 2017**



**Graf št. 2: Predvidena višina odhodkov občine Tišina – predlog proračuna I. obravnava za leto 2017**



Pri pripravi **predloga proračuna Občine Tišina za leto 2017** 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 2016 in 2017. 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 2015 posredovalo občinam Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov občin za leti 2016 in 2017. V proračunskem

priročniku za leti 2016 in 2017 ni novosti glede sestave proračuna, v posameznih poglavjih pa so podane dodatne obrazložitve (cilji, kazalniki). Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov občin za leti 2016 in 2017 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 2017 – 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, 97/2012, 108/13 in 94/14).

**Pripravljeni predlog proračuna občine za leto 2017 temelji predvsem na osnovi ocene realizacije leta 2015 (zadnji sprejeti rebalans I) ter priprave predloga proračuna za leto 2016 (predvsem pri investicijskih projektih povezanih z načrtovanimi javnimi razpisi). Prednostno pa se v predlog proračuna za leto 2017 uvrščajo predvsem investicije za katere smo že v predlogu proračuna za leto 2016 načrtovali nadaljevanje njihove izvedbe. Vse pa je povezano z predvidenimi in uspešnimi javnimi razpisi v letu 2016 (komunalna infrastruktura v Romskem naselju, ukrep Leader – Varna pot, AKSTRP- agromelioracije itd.).**

***Občina ob pripravi predloga proračuna za leto 2017 mora izhajati tudi na osnovi ocene stanja sredstev na računu, saj bomo z dokončno realizacijo lahko razpolagali šele ob zaključku proračunskega leta 2016. Iz omenjenega razloga bomo tako morali dejanska sredstva na računih uskladiti ob pripravi prvega rebalansa proračuna za leto 2017.***

V predlogu proračuna za leto 2017 prihaja predvsem do sprememb oz. usklajevanj investicijskih odhodkov ter transfernih prihodkov povezanih z morebitnimi javnimi razpisi. Vsi ostali načrtovani prihodki in odhodki so večinoma nespremenjeni in so enaki oceni realizacije leta 2015 oz. predlogu proračuna leta 2016. Pogodbe za navedena področja se sklepajo za plačilo po dejanski storitvi oz. uporabi, nabavi blaga (pisarniški material, čistilni material, oglaševanja, razna vzdrževanja itd.) Te količine se letno spreminjajo zato tudi dvig teh stroškov za procent inflacije ne pomeni realne vrednosti točnih količin, storitev itd., poleg tega pa nam izvedba javnih naročil, zbiranje ponudb kaže na to, da ne prihaja do velikih odstopanj v ponudbah, v nekaterih primernih se cene celo znižujejo. Zato je splošen dvig za stopnjo inflacije tudi nesmiseln.

Področja, ki so v predlogu proračuna za leto 2017 vezana na **področje cen** pa so planirana v takšnem obsegu, da bodo cene ostale enake planiranemu letu 2016, ki pa temelji na osnovi sprejetih cen leta 2015 (višina točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, nadomestilo za ožji varstveni pas itd.). Predlogi cen za leto 2016 so priloga k temu gradivo. V kolikor pa bo prišlo do sprememb cen pa bomo zadevo uskladili ob pripravi druge obravnave predloga proračuna za leto 2017 oz. v kolikor bo prišlo do sprememb cen za leto 2017 (sprejete v letu 2016) bomo zadevo uredili z prvim rebalansom proračuna.

V okviru načrtovanih sredstev raznih **ministrstev in EU za sofinanciranje določenih investicij** se v predlog proračuna za leto 2017 vključujejo sredstva razpisov na katere se občina v kolikor bodo objavljeni namerava prijaviti, temeljila pa bodo na novem programskem obdobju 2014-2020.

Pri določitvi **davčnih prihodkov (dohodnina)** občina ob pripravi predloga proračuna za leto 2017 izhaja na podlagi podatkov leta 2015. Tik preden je bilo pripravljeno dokončno gradivo je državni zbor sprejel višino povprečnine za leto 2016 v višini **522 EUR** ter **sredstva za sofinanciranje investicij v višini 2 % (občine zahtevale povprečnino v višini 536 EUR ter sredstva za sofinanciranje in investicij v višini 4 % skupne primerne porabe)**, vendar predlog Zakona o izvrševanju proračuna za leto 2016 in 2017 še ni veljaven. Končno višino zneskov dohodnina in pripadajoče finančne izravnave bomo uskladili ob drugem branju predloga proračuna oz. ob pripravi rebalansa proračuna.

Med **izdatki v bilanci C** je načrtovano nadaljnje **odplačilo kreditov glavnice in revalorizacije glavnice** (kredit 2002) najetih pri:

1. EKO skladu j.s. (za kanalizacijo)
2. ČN Murski Črnci
3. Hypo banki d.d. (PSO)
4. JSSR (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. Z dnem 30.09.2017 v celoti zapade v plačilo odplačilo kredita JSSR (MV Sodišinci in lokalna cesta Vanča Vas – Tišina).

V kolikor bo v letu 2016 potreben najem namenskega kredita po pogodbi o javno zasebnem partnerstvu občine občina v predlogu proračuna za leto 2017 načrtuje tudi delno odplačilo le-tega (odvisno od objavljenih in uspešnih javnih razpisov v prvi polovici leta 2016 ter dejanskega stanja sredstev na računu občine).

Občina v predlogu proračuna za leto 2017 v kolikor bo objavljen oz. uspešen javni razpis za namen izvajanja projekta **»obnove večnamenske športne dvorane«** načrtuje tudi dolgoročno zadolževanje v višini poplačila obveznosti za leto 2017. V kolikor bo dejansko prišlo do začetka izvedbe pa bomo morali najbrž temu primerno spremeniti tudi višino zadolževanja, ki pa bo odvisna tudi od drugih faktorjev (npr. objavljenih in uspešnih javnih razpisih planiranih v letu 2016).

## **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 porabnikov. 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 2017 - 2020). 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 2017

- kadrovski načrt za leti 2016 in 2017

Tišina, v novembru 2015

Pripravila:

Občinska uprava

Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

OBČINA TIŠINA

ŽUPAN

**Franc HORVAT, dipl. ing. zoot.**