

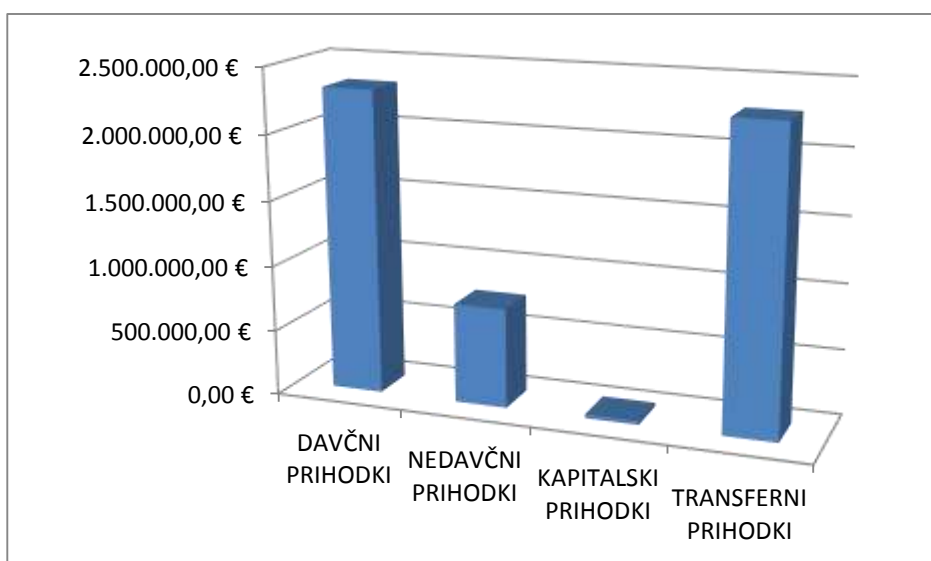
## I. UVOD K PREDLOGU PRORAČUNA ZA LETO 2018 – I BRANJE

Na podlagi 3. člena Zakona o javnih financah je **proračun akt občine s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto.**

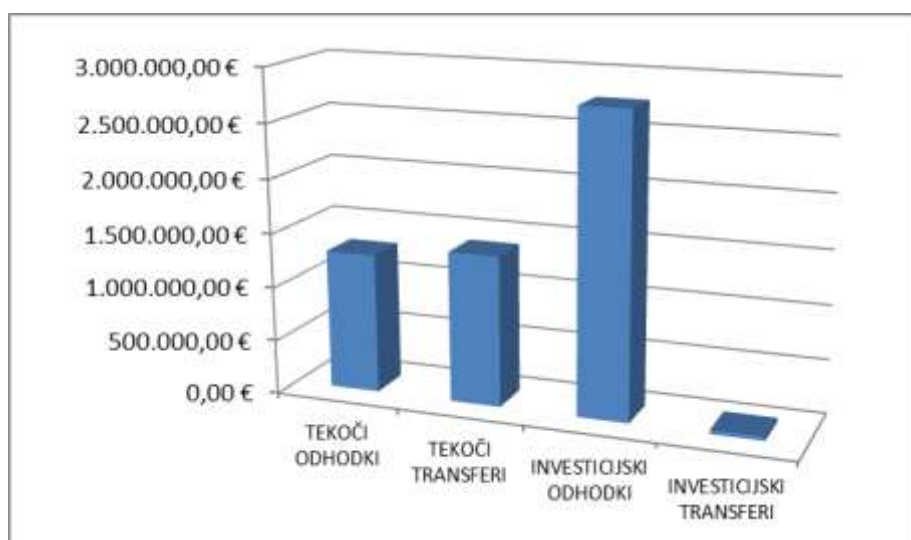
Proračun se sprejema v roku, ki omogoča uveljavitev s 1. Januarjem leta, za katero se sprejema. Če proračun ni sprejet pred začetkom leta, na katero se nanaša, se financiranje funkcij in nalog občine začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto za iste programe kot v preteklem letu (začasno financiranje)

Občina v sklopu priprave predloga proračuna za leto 2018 v I. obravnavi za leto 2018 **načrtuje 5.586.692 EUR**

**Graf št1: Predvidena višina prihodkov občine Tišina- predlog proračuna I. obravnava za leto 2018**



**Graf št. 2: Predvidena višina odhodkov občine Tišina – predlog proračuna I. obravnava za leto 2018**



Pri pripravi **predloga proračuna Občine Tišina za leto 2018** 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 2018. Ti so služili kot kvantitativna izhodišča za pripravo občinskih proračunov.

Za lažjo pripravo proračunov je Ministrstvo za finance v mesecu oktobru 2017 posredovalo občinam Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov občin za leto 2018. V proračunskem priročniku za leto 2018 ni novosti glede sestave proračuna, v posameznih poglavjih pa so podane dodatne obrazložitve (cilji, kazalniki). Proračunski priročnik za pripravo občinskega proračuna občin za leto 2018 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 proračun**

Na podlagi 13. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFisP IN 95/15-ZIPRS1617) lahko občine tudi pripravljajo in sprejemajo proračune za dve leti. Župan lahko predloži občinskemu svetu skupaj s predlogom proračuna za naslednje proračunsko leto tudi predlog proračuna, ki temu sledi le znotraj mandatnega obdobja, za katero je bil občinski svet izvoljen. **V letu 2017 občine tako predložijo občinskemu svetu v sprejem proračun za leto 2018.**

V predlogu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 je predlagano, da lahko župan ne glede na 13. a člen ZJF predloži občinskemu svetu skupaj s predlogom proračuna za naslednje proračunsko leto tudi predlog proračuna za leto, ki temu sledi, tudi zunaj mandatnega obdobja, za katero je občinski svet izvoljen. Predlagano je tudi, da ta določba začne veljati z dnem uveljavitve ZIPRS1819 in sicer predvidoma v **mesece novembru 2017**. Ko bo ta določba dejansko uveljavljena, bo tako lahko župan občinskemu svetu v sprejem skupaj s proračunom za leto 2018 predložil tudi proračun za leto 2019.

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; **Za pripravo proračuna za leto 2018 programska klasifikacija ne bo spremenjena.**

## **1.1 OSNOVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA 2018 – I BRANJE**

Pri sestavi predloga občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov občine se uporabljajo naslednji predpisi:

-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, 94/14, 100/15 in 84/16)

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11- uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr. 101/13, 55/15-ZFis P in 95/158-ZIPRS1617),

- Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS št. 55/15)

- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS št. 57/05, 88/05-popr.,138/06 in 108/08),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00),
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10) in vsi ostali relevantni predpisi v okviru priprave proračuna.

**Pripravljeni predlog proračuna občine za leto 2018 temelji predvsem na osnovi ocene realizacije leta 2017 (zadnji veljavni sprejeti rebalans III ). Prednostno pa se v predlog proračuna za leto 2018 uvrščajo predvsem investicije za katere smo že ob pripravi sprememb proračuna za leto 2017 – rebalansa III predvidevali nadaljevanje njihove izvedbe. Investicijski del načrtovanega plana se v prvi vrsti navezuje na objave dveh javnih razpisov v letu 2017 (AKSTRP-agromelioracije v okviru katerega je občina šele v mesecu avgustu 2017 prejela odločbo o pravici do dodelitvi sredstev ter javni poziv LAS-Goričko za projekt »Trije parki, kulture, miru in oddiha« v okviru katerega občina ob pripravi predloga proračuna za leto 2018 razpolaga šele z informacijo o potrditvi tovrstne operacije. Odločbo o pravici do dodelitve sredstev lahko pričakujemo šele ob koncu meseca novembra ali pa v začetku meseca decembra 2017).**

*Občina ob pripravi predloga proračuna za leto 2018 mora izhajati tudi na osnovi ocene stanja sredstev na računu, saj bomo z dokončno realizacijo lahko razpolagali šele ob zaključku proračunskega leta 2017. Iz omenjenega razloga bomo tako morali dejanska sredstva na računih uskladiti ob pripravi prvega rebalansa proračuna za leto 2018.*

V predlogu proračuna za leto 2018 je predlagatelj pri **načrtovanju investicijskih odhodkov in investicijskih transferjev** v prvi vrsti upošteval vključitev sredstev povezanih z izvedbo dveh projektov prijavljenih v okviru dveh javnih razpisov v začetku leta 2017 (projekt »agromelioracije« ter projekt »Trije parki, kulture, miru in oddiha«. Ostali del investicijskih odhodkov se navezuje predvsem na nove projekte in načrtovane prenose iz leta 2017 sprejete na podlagi rebalansa III za leto 2017. Vsi ostali načrtovani prihodki in odhodki so večinoma nespremenjeni in so enaki oceni realizacije leta 2017. 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, zbiranj 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.

Predlog **lastnih prihodkov** (dejavnosti javnih služb) temelji predvsem na osnovi sprejetega rebalansa III oz. veljavnega plana za leto 2017. Področja, ki so v predlogu proračuna za leto 2018 vezana na **področje cen** pa so planirana v takšnem obsegu, da bodo cene ostale enake planiranemu letu 2017. Ob pripravi predloga proračuna za leto 2018 smo upoštevali predlog sklepa o višini nadomestila za izpad proizvodnje in dohodka na zemljiščih, ki se nahajajo v vodovarstvenih pasovih za leto 2018. Predlogi cen za leto 2018 so priloga k temu gradivu.

Pri predhodnem izračunu primerne porabe občine, dohodnine in finančne izravnave je za leto 2018 upoštevana **povprečnina v višini 551 eurov, za leto 2019 pa se predvideva v višini 558 eurov** in je predlagana v predlogu zakona, ki ureja izvrševanje proračuna države za leti 2018 in 2019.

Hkrati je upoštevano, da občinam pri katerih prihodki od dohodnine iz tretjega odstavka 6. člena ZFO-1, izračuni na podlagi 14. člena ZFO-1, presegajo primerno porabo, ti prihodki v letu 2018 pripadajo do 85 % in v letu 2019 do 100 % razlike med primerno porabo in prihodki od dohodnine iz tretjega odstavka 6. člena ZFO-1, izračunani na podlagi 14. člena ZFO-1.

Občine smo bile z dopisom z dne 07.02.2017 s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo obveščene o **deležih sredstev občini za sofinanciranje investicij** povezanih z **23. Členom ZFO-1** v letih 2017 in v letu 2018. Na omenjenem področju v letu 2018 prihaja do sprememb višine enotno razpoložljivih nepovratnih sredstev po 23. členu ZFO-1 ter enotno razpoložljivih povratno kreditih sredstev. Navedena

sprememba se navezuje na večja pričakovana sredstva iz naslova nepovratnih sredstev po 23. členu ZFO-1, saj je predvideno povečanje tovrstnih prihodkov na 6 % skupne primerne porabe, od tega 3 % v obliki nepovratnih sredstev ter 3 % v obliki povratnih sredstev. Občini Tišina v predlogu proračuna za leto 2018 pripada dobrih 60 tisoč EUR iz naslova nepovratnih sredstev po 23. členu ZFO-1 ter dobrih 40 tisoč EUR iz naslova povratno kreditih sredstev.

**Pri načrtovanju sredstev za plače in druge izdatke ter prispevke delodajalca** za socialno varnost se za leto 2018 upoštevajo sklenjeni Dogovor o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju, ki je bil med socialnimi partnerji sklenjen meseca decembra 2016, torej višje obveznosti iz naslova napredovanj v plačne razrede in nazive iz leta 2017 (prvo višje izplačilo v januarju 2018) in učinke odprave anomalij. Ker pogajanja o anomalijah še niso končana in, ker tudi vse vrste stroškov dela (premije za dodatno pokojninsko zavarovanje in regres za letni dopust) za leto 2018 še niso dogovorjene, se naj načrtuje enak nivo pravic kot velja v letu 2017.

Pri določitvi **tekočih odhodkov in tekočih transferjev** je predlagatelj izhajal iz predloženih finančnih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leto 2018 (GZ Tišina, OŠ Tišina ipd.). Upoštevan pa je bil tudi finančni načrt s strani medobčinske inšpekcijske službe za leto 2018. Predlog priprave podatkov za pripravo proračuna občine za leto 2018 s strani podjetja Vodovod sistema B smo prejeli po zaključku priprave tega gradiva, zato ga bomo uskladili ob drugi obravnavi.

V predlogu proračuna sredstva za namen izvedbe javnih razpisov na področju kulture, športa, turizma, ostalih društev in organizacij, gospodarstva, kmetijstva nagrad študentom ostajajo enaka kot v letu 2017.

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

1. **EKO skladi j.s. (za kanalizacijo)**
2. **ČN Murski Črnci**
3. **Hypo banki d.d. (PSO)**
4. **Odplačilo glavnice na podlagi amortizacijskega načrta za najeti kredit za namen nakupa prostora v poslovno stanovanjskem objektu na Tišini. V okviru najetja kredita ob pripravi predloga proračuna za leto 2018 potekajo aktivnosti okrog izbora najugodnejšega ponudnika ter priprava vloge na ministrstvo za finance glede soglasja k omenjenem zadolževanju.**

Pri odplačilih kreditov so upoštevani podatki iz amortizacijskih načrtov vseh kreditov. Z dnem 31.08.2018 v celoti zapade v plačilo odplačilo kredita Eko sklada povezanega z izgradnjo kanalizacije-2002, ki ga je občina najela v letu 2009.

## **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 2018 - 2021). 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 razpolaganja z zemljišči občine Tišina za leto 2018
- kadrovski načrt za leti 2018 in 2019

### 1.2.5 PREDLOG PREDPISOV OBČINE

Ob pripravi predloga proračuna občine Tišina za leto 2018 sta v postopku obravnave Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Tišina ter Odlok o načinu izvajanja obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov na območju Občine Tišina.

Pripravila:  
Občinska uprava  
Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

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