

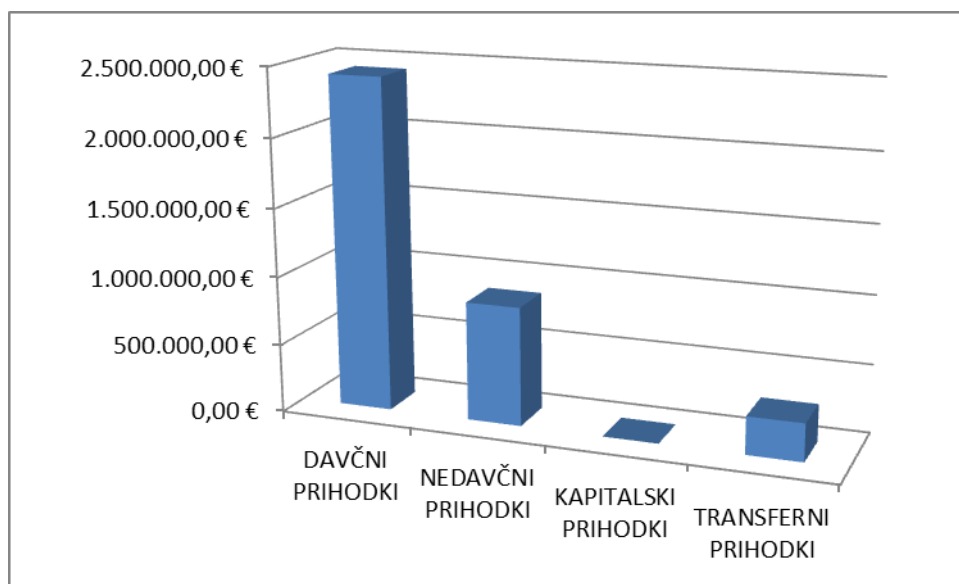
I. UVOD K PREDLOGU PRORAČUNA ZA LETO 2020

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.**

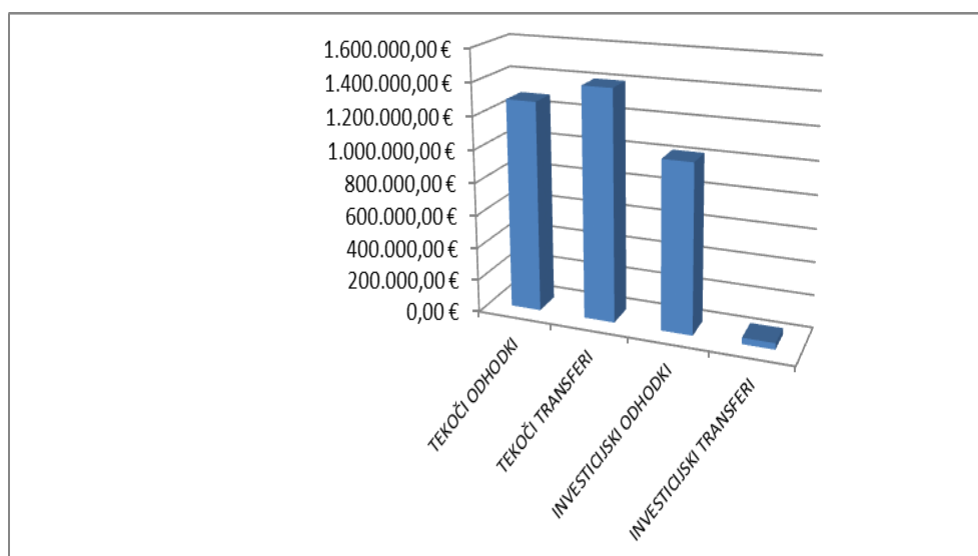
Proračun se sprejema v roku, ki omogoča uveljavitev s 1. Januarjem leta, za katero se sprejema. Če proračun ni sprejet pred začetkom leta, na katero se nanaša, se financiranje funkcij in nalog občine začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto za iste programe kot v preteklem letu (začasno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

Občina v sklopu priprave dvoletnega proračuna za leti 2019 in 2020 v predlogu proračuna za leto 2020 v I. obravnavi **načrtuje 3.879.440 EUR.**

Graf št1: Predvidena višina prihodkov občine Tišina- predlog proračuna I. obravnava za leto 2020



Graf št. 2: Predvidena višina odhodkov občine Tišina – predlog proračuna I. obravnava za leto 2020



Pri pripravi **predloga proračuna Občine Tišina za leto 2020** so upoštevana enaka 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 2019. Ti so služili kot kvantitativna izhodišča za pripravo občinskih proračunov.

Za lažjo pripravo proračunov je Ministrstvo za finance v mesecu oktobru 2018 posredovalo občinam Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov občin za leti 2019/2020. V proračunskem priročniku za leti 2019/2020 ni novosti glede sestave proračuna, v posameznih poglavjih pa so podane dodatne obrazložitve (cilji, kazalniki). Proračunski priročnik za pripravo občinskega proračuna občin za leti 2019/2020 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 in 13/18) lahko občine tudi pripravljajo in sprejemajo proračune za dve leti.

Določbe 13. a člena ZJF tudi občinam omogočajo pripravo in sprejetje proračuna za dve leti, vendar lahko župan predloži občinskemu svetu skupaj s predlogom proračuna za naslednje proračunsko leto tudi predlog proračuna za leto, ki temu sledi, le znotraj mandatnega obdobja, za katero je bil občinski svet izvoljen.

V primeru sprejemanja proračuna za dve leti državni zbor oziroma občinski svet sprejmeta dva proračuna, za vsako leto posebej.

Priprava proračunov za dve leti omogoča uveljavitev dolgoročnejšega planiranja proračunskih prejemkov in izdatkov kot tudi učinkovitejše oblikovanje in izvajanje makrofiskalne politike in večletnih razvojnih programov na posameznih področjih. Tudi v občinah je na ta način omogočeno dolgoročnejše planiranje, kar je zlasti pomembno pri načrtovanju razvojnih nalog (investicij), ki jih ni mogoče realizirati v enem proračunskem letu. Le-te se v občinah načrtujejo v načrtu razvojnih programov, ki je sestavni del občinskega proračuna in ki se pripravlja za obdobje štirih let. S sprejetjem dvoletnega proračuna se bo lahko prekinil tudi dosednji pogost način začasnega financiranja proračunskih potreb v prvih mesecih proračunskega leta, ko proračun še ni bil sprejet.

Iz omenjenega razloga smo v letu 2019 poleg predloga proračuna za leto 2019 pripravili tudi predlog proračuna za leto 2020.

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 2020 programska klasifikacija ne bo spremenjena.**

1.1 OSNOVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA 2020 – SPLOŠNA RAZPRAVA

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, 84/16 in 75/17)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11- uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr. 101/13, 55/15-ZFis P, 95/158-ZIPRS1617 in 13/18),
- 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
- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04; v nadaljevanju ZSDrP)
- Uredba o 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).

Pripravljeni predlog proračuna občine za leto 2020 temelji predvsem na osnovi ocene realizacije leta 2018 oz. predloga proračuna za leto 2019. Prednostno pa se v predlog proračuna za leto 2020 uvrščajo predvsem investicije za katere smo ob pripravi predloga proračuna za leto 2019 predvidevali nadaljevanje njihove izvedbe v naslednje proračunsko leto.

Investicijski del načrtovanega plana se v prvi vrsti navezuje na nadaljevanje projekta »**komunalne ureditve v Murskih Črncih ulica do čistilne naprave – II faza**«. Izvedba projekta je s predlogom proračuna za leto 2019 planirana v dveh fazah. Iz omenjenega razloga se zato nadaljevanje in dokončanje celotnega projekta načrtuje še za leto 2020. Plan sredstev za namen tovrstne ureditve je glede na vsebino del v posebnem delu proračuna in Načrtu razvojnih programov planiran tudi na področju oskrbe z vodo ter kanalizacijskega omrežja.

Naslednja večja investicija, ki se v predlog proračuna za leto 2020 uvršča na podlagi plana Direkcije **RS** se v predlogu proračuna evidentira pod nazivom »**državna cesta R2-441, odsek 1298 Murska Sobota-Gederovci**«

Plan direkcije je, da se v l. 2018 izvede odkup zemljišč. Sama gradnja - obnova ceste, ter gradnja kolesarske steze z pločniki skozi prej omenjena naselja pa bi se izvajala v letih 2019 -2021. Višina sredstev je predvidena glede na predloženi sofinancerski sporazum za državno cesto R1-235, odsek Petanjci – Murska Sobota, v naseljih Tišina in Tropovci v l. 2018.

Projekt se bo izvajal v primeru prejetega sporazuma o sofinanciranju, tako kot je bil postopek za ureditev ceste skozi naselje Tišina. Izvedba te obnove je planirana v letih 2020 in 2021.

Sredstva plana za namen izvedbe **investicijskih odhodkov** pa so v predlogu proračuna za leto 2020 rezervirana še za:

- ❖ zagotovitev prostora primerne za **raztros pepela** na najmanj enem pokopališču, kar je v skladu s 40. Členom Odloka o pokopališkem redu v Občini Tišina, kjer mora upravljalec pokopališč (Režijski obrat Občine Tišina) tovrstno storitev tudi zagotavljati
- ❖ **ureditev oz. zagotovitev parkirišč za nemoteno parkiranje v centru Tišina**, saj se z trenutno izvedbo rekonstrukcije ceste ukinjajo obstoječa parkirna mesta. Glede na opravljanje storitev in dejavnosti uporabnikov v samem centru pa je potrebno uporabnikom zagotoviti tudi primerna parkirna mesta. Ureditev parkirnih mest je predvidena za zgradbo Poslovno stanovanjskega objekta na Tišini
- ❖ izvedba projekta »**Kolesarska steza Vanča Vas-Tišina**«. Projekt je bil v okviru teritorialnega razvojnega dialoga predlagan kot regijski projekt s strani Ministrstva za infrastrukturo
- ❖ priprava idejne zasnove za **namen ureditve zunanjih površin na vseh pokopališčih v občini**

Ob pripravi predloga proračuna za leto 2020 moramo izhajati tudi na osnovi ocene stanja sredstev na računu ob koncu leta 2019. Z končno realizacijo ob koncu leta bomo lahko razpolagali šele ob dokončnem zaključku proračunskega leta 2019. Iz omenjenega razloga smo zato stanje sredstev na računu ob koncu leta 2019 v predlogu proračuna morali oceniti. Dejansko stanje sredstev na računih bomo morali uskladiti ob pripravi prvega rebalansa proračuna za leto 2020.

Vsi ostali načrtovani prihodki in odhodki so večinoma nespremenjeni in so enaki oceni realizacije leta 2018 oz. predlogu proračuna 2019. 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 primerih se cene celo znižujejo ali pa prihaja do rahlih sprememb povečanj. Zato je splošen dvig za stopnjo inflacije tudi nesmiseln.

Predlog **lastnih prihodkov** (dejavnosti javnih služb) temelji predvsem na osnovi sprejetega rebalansa II oz. veljavnega plana za leto 2018 ter ocene realizacije leta 2018. Področja, ki so v predlogu proračuna za leto 2020 vezana na **področje cen** pa so planirana v takšnem obsegu, da bodo cene ostale enake planiranemu letu 2019. V kolikor bo prišlo do določenih sprememb teh cen jih bomo ob pripravi sprememb proračuna za leto 2020 tudi upoštevali.

Pri predhodnem izračunu primerne porabe občine, dohodnine in finančne izravnave je za leto 2020 upoštevana **povprečnina v enaki višini kot za leto 2019**. Višina povprečnine je določena v 6. Členu ZIPRS1819, objavljena pa je bila v Uradnem listu RS, št. 83/2018 z dne 24.12.2018.

Ob pripravi tega gradiva smo občine s strani Združenja občin Slovenije prejele dopis, kjer je navedeno, da se je predsednik Združenja občin Slovenije g. Smrdelj med drugim pogovarjal z ministrom za javno upravo g. Medvedom glede Dogovora o višini povprečnine za leto 2019. Minister Medved je v zvezi z aktivnostmi pri izvajanju zavez iz Dogovora o višini povprečnine povedal, da postopki oblikovanje delovne skupine potekajo. Delovna skupina pa ne bo imenovana na nivoju ministrstva, temveč jo bo imenovala vlada Republike Slovenije.

Pri načrtovanju sredstev za plače in druge izdatke ter prispevke delodajalca za socialno varnost smo zaenkrat sredstva plana načrtovali v približno enaki višini kot ocena realizacije leta 2018 oz. predlog priprave proračuna za leto 2019. Vse navedene spremembe na področju plač s katerimi smo se seznanili ob pripravi predloga proračuna za leto 2019 bo tako potrebno temu primerno uskladiti tudi s spremembo proračuna za leto 2020.

Pri določitvi **tekočih odhodkov in tekočih transferjev** je predlagatelj izhajal iz predloženih finančnih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leto 2020 (GZ Tišina, OŠ Tišina ipd.). Občina ob pripravi tega predloga proračuna v prvi obravnavi še ni prejela finančnega načrta s strani medobčinske inšpekcijske službe za leto 2020 ter finančnega načrta s strani Pokrajinske in študijske knjižnice. Tovrstna višina pripadajočih sredstev je pripravljena na podlagi ocene realizacije stroškov leta 2018. S spremembo proračuna za leto 2019 ter spremembo proračuna za leto 2020 pa bo zaradi sprememb na področju plač potrebno tudi uskladiti del plačil obveznosti povezanih s tekočimi transferji v posameznih zavodih in institucijah, kjer so v tovrstno ceno vključeni tudi stroški dela.

V predlogu proračuna sredstva za namen izvedbe javnih razpisov na področju kulture, športa, turizma, ostalih društev in organizacij, gospodarstva, kmetijstva nagraj študentom ostajajo enaka kot v letu 2019.

V računu financiranja oz. bilanca C je načrtovano nadaljnje **odplačilo kreditov glavnice za spodaj naštetih najete kredite:**

1. Izgradnja čistilne naprave Murski Črnci – najeti kredit v letu 2006 – zapadlost 31.12.2021

2. Izgradnja Poslovno stanovanjskega objekta (reorganizacija kredita v letu 2007) – zapadlost 15.11.2022
3. Nakup poslovnega prostora v Poslovno stanovanjskem objektu na Tišini (najeti kredit ob koncu leta 2017) – zapadlost 15.12.2022
4. Položitev vodovodnega voda ob izgradnji oz. ureditvi ceste skozi Tišino(najeti kredit 2018) - zapadlost 16.12.2024

Plan sredstev za namen odplačila kreditov temelji na podlagi amortizacijskih načrtov.

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 2020 - 2023). 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:

- kadrovski načrt za leti 2020 in 2021
- Sklep o letnem načrtu pridobivanja premičnega premoženja občine Tišina za leto 2019

1.2.5 PREDLOG PRSDPISOV OBČINE

Ob pripravi predloga proračuna za leto 2020 za enkrat nismo planirali sredstev, ki bi temeljile na kakih novih predlogih predpisov.

Pripravila:
Občinska uprava
Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

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