



O B R A Z L O Ž I T V E

SPLOŠNEGA DELA

1. Uvod

Zakon o javnih financah (odslej ZJF), ki se je začel uporabljati s 1. januarjem 2000, je temeljni sistemski zakon, ki ureja upravljanje javnofinančnih izdatkov. Predpisuje celovito urejanje javnofinančnih izdatkov in enotno urejanje vseh nosilcev javnega financiranja.

ZJF velja za državo, občine, javne sklade, javne zavode in agencije, katerih ustanoviteljice so država ali občine, tudi ZZZS in ZPIZ. Naštete osebe javnega prava so subjekti, ki spadajo v širši sektor države. Zakon ureja tudi druge pravne osebe, ki spadajo v javni sektor.

ZJF ureja za državo in občine (neposredne uporabnike proračuna)

- Pripravo in sestavo državnega in občinskih proračunov
- Izvrševanje državnega proračuna in občinskih proračunov
- Upravljanje premoženja države in občin
- Zadolževanje in poročstva države in občin ter upravljanje njihovih dolgov
- Računovodstvo
- Zaključni račun ter
- Proračunski nadzor

V ZJF so za neposredne in posredne uporabnike proračuna, torej za ves sektor država, vpeljane enotne rešitve – temeljna načela in metodologije ter postopki (na primer priprava finančnih načrtov in letnih poročil, upravljanje denarnih sredstev), ki vodijo k enotni pravni urejenosti sistema javnih financ. Vse naštetu omogoča večjo preglednost tega področja in zato boljše vladno upravljanje javnih financ kot celote.

Proračun se pripravlja in izvršuje vsako leto (torej periodično), zato obstaja sosledje (zaporedje) korakov, ki se izvajajo vsako leto.

Kaj je pravzaprav proračun?

Proračun je akt občine, s katerim so predvideni vsi prihodki in drugi prejemki ter vsi odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Proračun je najpomembnejši akt, ki ga za posamezno leto sprejme občinski svet, ker je temeljni instrument delovanja občine. Proračun je dokument, ki navaja prioritete, cilje in namen posameznih politik. Skratka je ovrednoteni plan dela občine za prihodnje leto. V skladu s 33. členom Zakona o lokalni samoupravi predlaga proračun občine župan, sprejme pa ga občinski svet z odlokom.

Proračunski cikel je povezan cikel štirih osnovnih faz, ki si v okviru enega leta sledijo in ciklično ponavljajo.

- Priprava proračuna
- Sprejem proračuna na občinskem svetu po predpisanem postopku
- Izvrševanje proračuna v teku proračunskega leta
- Poročanje o izvrševanju proračuna in nadzor v teku izvrševanja proračuna in po preteku proračunskega leta.

Proračunski cikel urejajo številni pravni predpisi. Najpomembnejši pa so:

Ustava Republike Slovenije, Zakon o javnih financah, Zakon o izvrševanju proračuna, Zakon o financiranju občin, Zakon o lokalni samoupravi, Statut občine. Način sprejemanja proračuna določa Poslovnik o delu občinskega sveta.

Proračun se sprejema dvofazno. Predlog proračuna predloži OS župan z vsemi predpisanimi sestavinami. Predlog proračuna občine se predstavi na seji OS. Vsebina predstavitve ni časovno omejena.

Člani OS lahko vložijo amandmaje v pisni obliki najkasneje tri dni pred sejo OS.

Na drugi seji župan pojasni, katere pripombe je prejel in katere je vključil v predlog in katere ni upošteval in zakaj. Župan lahko še na seji vloži svoje amandmaje. Vsak amandma mora upoštevati načelo proračunskega ravnovesja.

Po končanem glasovanju o amandmajih župan ugotovi ali je proračun usklajen, nato OS glasuje o proračunu kot celoti. Če občinski proračun ni sprejet, določi OS rok, v katerem mora župan predložiti nov predlog proračuna. Novi predlog obravnava OS in o njem odloča po določbah poslovnika.

Proračunski uporabnik se delijo na neposredne in posredne uporabnike ter prejemnike proračunskih sredstev.

Neposredni proračunski uporabniki so:

- občinski svet
- nadzorni odbor
- župan
- občinska uprava – kot skupni organ

Neposredni proračunski uporabniki se financirajo neposredno iz proračuna, zaradi česar morajo biti njihovi finančni plani sestavni del proračuna. Z njimi ni potrebno sklepati pogodb o financiranju dejavnosti.

Posredni proračunski uporabniki so: agencije, javni skladi, javni zavodi, katerih ustanoviteljica je občina in se njihovi organi delno ali v celoti financirajo iz proračuna občine. Posredni proračunski uporabniki se financirajo iz proračuna na podlagi pogodbe, sklenjene med občino in posrednim uporabnikom. Posredni proračunski uporabniki morajo občini posredovati programe dela in predloge finančnih načrtov na podlagi katerih se določi višina sofinanciranja iz občinskega proračuna.

Način **oblikovanja proračunov** občin v Republiki Sloveniji je predpisan. Za pomoč občinam pri sestavi proračunov pa Ministrstvo za finance vsako leto občinam posreduje podrobnejša navodila za sestavo občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov skladno z določili ZJF in Zakona o računovodstvu ter njihovih podzakonskih predpisov. Navodila so izdana v proračunskem priročniku za sestavo občinskih proračunov za tekoče leto. Namen proračunskega priročnika je pomoč občinam pri sestavi proračunov, predvsem pa poenotenje proračunskih aktov.

Z namenom poenotenja in primerljivostjo občinskih proračunov, je Minister za finance izdal Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 57/05 in vsakoletnimi popravki. Na podlagi tega pravilnika se je programska klasifikacija prvič uporabila pri pripravi občinskih proračunov in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov za leto 2006.

Oblika in vsebina proračuna je tako predpisana in poenotena za vse slovenske občine in podprta z računalniško aplikacijo, s čimer je zagotovljena primerljivost med občinskimi proračuni in tudi državnim proračunom.

Proračun države in občine je tako sestavljen iz

1. SPLOŠNEGA DELA
2. POSEBNEGA DELA IN
3. NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Splošni del proračuna sestavljajo

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

Posebni del proračuna mora biti obvezno sestavljen iz finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov, ki morajo biti izdelani po predpisani programski klasifikaciji, ki nam pove za kaj (za katere programe) se porabljajo sredstva in kdo jih porablja (kateri proračunski uporabnik).

Posebni del proračuna je sestavljen po:

- institucionalni,
- ekonomski,
- programski in
- funkcionalni klasifikaciji.

Po **institucionalni klasifikaciji**, ki daje odgovor na vprašanje, **kdo porablja proračunska sredstva** (katere institucije) je v posebnem delu proračuna uporabljena delitev na občinske organe in občinsko upravo ter ožje dele občine.

Občinski organi in občinska uprava:

Šifra v proračunu/Naziv:

- 1000 OBČINSKI SVET
- 2000 NADZORNI ODBOR
- 3000 ŽUPAN
- 4000 OBČINSKA UPRAVA
- 4001 OBČINSKA UPRAVA – REŽIJSKI OBRAT

Ožji deli občine - krajevne skupnosti (niso pravne osebe) :

- 5001 KS BRASLOVČE
- 5002 KS GOMILSKO
- 5003 KS LETUŠ
- 5004 KS TRNAVA

Po **ekonomski klasifikaciji**, ki daje odgovor na vprašanje, **kaj se plačuje iz javnih sredstev** in je določena s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske

uporabnike in druge osebe javnega prava (po kontih -štirimestna številka in podkontih - šestmestna številka iz enotnega kontnega načrta).

Po **programski klasifikaciji** javnofinančnih izdatkov za občinski proračun, ki je določena s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov in se je prvič uporabila pri pripravi proračunov občin za leto 2006.

V skladu s tem pravilnikom se izdatki v posebnem delu proračuna razvrščajo v:

- področja proračunske porabe (PPP) (dvomestna šifra) – 21 področij
- glavne programe (GPR) (štirimestna šifra) – 61 glavnih programov
- podprograme (PPR) (osemmestna šifra) – 122 podprogramov

Na podprograme se vežejo proračunske postavke (PP). Proračunska postavka je del glavnega programa in prikazuje celoto aktivnosti ali projekta ali dela aktivnosti ali projekta iz delovnega področja neposrednega uporabnika. Vsebino proračunske postavke (naziv in šifro) določi vsaka občina sama. V našem proračunu je to petmestna ali pa šestmestna šifra. Vsaki proračunski postavki je potrebno določiti tudi ekonomski namen porabe - konte oz. podkonte.

Funkcionalna klasifikacija členitve proračuna je vgrajena v program pri sestavi proračuna in je namenjena za poročanje državi in omogoča primerjave na ravni države in tudi mednarodne primerjave.

Primer iz členitve posebnega dela proračuna :

1000	OBČINSKI SVET	—————>	neposredni proračunski uporabnik (PU) -instit.klas.
01	POLITIČNI SISTEM	—————>	področje proračunske porabe (PPP)-progr.klasif.
0101	Politični sistem	—————>	naziv glavnega programa (GPR)- progr.klasif.
01019001	Dejavnost občinskega sveta	—————>	naziv podprograma (PPR)- programska klasif.
01001	Stroški sej občinskega sveta	—————>	naziv proračunske postavke (PP) - progr.klasif.
4029	Drugi operativni odhodki	—————>	naziv skupine konta -ekonomska klasifikaciji

Načrt razvojnih programov sestavljajo načrtovani proračunski izdatki v naslednjih 4. letih, ki so razčlenjeni po

- Ukrepov in projektov neposrednih uporabnikov,
- Letih, v katerih bodo izdatki bremenili proračune prihodnjih let, in
- Virih financiranja za celovito izvedbo.

Načrt razvojnih programov se letno dopolnjuje.

Izhodišča za pripravo finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov

Pri pripravi finančnih načrtov so morali neposredni in posredni proračunski uporabniki finančnih načrtov upoštevati temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo državnega in občinskih proračunov, ki jih je občinam posredovalo Ministrstvo za finance in so bila sestavni del Navodil za pripravo proračunov, ki jih je neposrednim in posrednim uporabnikom v mesecu oktobru posredovala finančna služba občine.

Struktura in obrazložitve proračuna

Sestava proračuna in finančnih načrtov je predpisana v 10. členu Zakona o javnih financah. Proračun je sestavljen iz treh delov: splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, izdelan po ekonomski klasifikaciji.

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov (institucionalne klasifikacije), ti pa so sestavljeni po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih (programska klasifikacija) ter proračunskih postavkah in kontih (ekonomska klasifikacija).

Načrt razvojnih programov predstavlja razvojne projekte, investicije v štiriletnem obdobju do zaključka projekta z viri financiranja. Povezan je s posebnim delom proračuna.

Za obravnavo in sprejem proračuna na Občinskem svetu se pripravi:

ODLOK

- I. PRORAČUN – SPLOŠNI DEL
- II. PRORAČUN – POSEBNI DEL
- III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

OBRAZLOŽITVE:

SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA
POSEBNEGA DELA PRORAČUNA
NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

LETNI PROGRAM PRODAJE OBČINSKEGA
FINANČNEGA PREMOŽENJA

KADROVSKI NAČRT
LETNI NAČRT PRIDOBIVANJA IN RAZPOLAGANJA Z
NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE Odlok

Občinski svet sprejema hkrati odlok o proračunu in splošni in posebni del proračuna ter načrt razvojnih programov kot sestavne dele odloka, torej vse dokumente hkrati.

Kot samostojna dokumenta OS sprejema letni program prodaje občinskega finančnega premoženja in letni načrt pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine. V kolikor letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja ni usklajen s sprejetim proračunom, ga župan uskladi s sprejetim proračunom v 30 dneh od uveljavitve proračuna.

Pravne podlage

Pri pripravi občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov občine uporabljamo naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah
- Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ
- Zakon o financiranju občin
- Statut občine Braslovče
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti
- Zakon o lokalni samoupravi
- Globalna kvantitativna izhodišča za pripravo predlogov proračunov za leto 2015
- Proračunski priročnik za sestavo občinskih proračunov za leto 2015.

Globalna kvantitativna izhodišča za pripravo proračuna

Temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo občinskega proračuna so sestavni del navodila za pripravo občinskega proračuna, ki ga za finance pristojen organ občinske uprave na podlagi 18. člena ZJF posreduje neposrednim uporabnikom.

Zakon o financiranju občin (objavljen v Uradnem listu RS št. 123/06, 101/07 –odločba US in 57/08; v nadaljevanju ZFO-1) predpisuje način financiranja občin. Za pripravo občinskih proračunov občine potrebujejo podatke o dohodnini in finančni izravnavi. Na podlagi Zakona o financiranju občin - ZFO -1 in sicer novih določb 6. in 14. člena o prihodkih občine za financiranje primerne porabe, bo potrebno upoštevati nov način izračuna dohodnine.

Primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Primerno porabo občine za posamezno proračunsko leto ugotovi ministrstvo, pristojno za finance, po enačbi:

$$PPi = (0,61 + 0,13*Ci + 0,06*Pi + 0,16*Mi + 0,04*Si)*P*Oi$$

Pri tem je:

PPi – primerna poraba občine;

Ci – razmerje med dolžino lokalnih cest in javnih poti na prebivalca v posamezni občini in dolžino lokalnih cest in javnih poti na prebivalca v celotni državi;

Pi – razmerje med površino posamezne občine na prebivalca in površino celotne države na prebivalca;

Mi – razmerje med deležem prebivalcev občine, mlajših od 15 let, v celotnem prebivalstvu občine in povprečjem teh deležev v državi na dan 1. januarja leta, v katerem se ugotavlja primerna poraba občine;

Si – razmerje med deležem prebivalcev, starejših od 65 let, v celotnem prebivalstvu občine in povprečjem teh deležev v državi na dan 1. januarja leta, v katerem se ugotavlja primerna poraba občine;

P – povprečnina;

Oi – število prebivalcev v občini.

Povprečnina predstavlja na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog.

Na 25. izredni seji državnega zbora dne 1.12.2015 je bila v ponovnem odločanju sprejeta povprečnina za leto 2016 in za leto 2017 določena v višini **522,00 EUR, tako za leto 2016 kakor tudi za leto 2017**. Izračunov za leti 2016 in 2017 nam ministrstvo za finance še ni posredovalo, tako smo za obe leti ocenili znesek dohodnine v višini 2.900.000,00 EUR. Do 2. obravnave Proračuna občine Braslovče bodo izračuni že znani in bodo seveda upoštevani v pravilnem znesku.

Število prebivalcev občine se upošteva po podatkih Statističnega urada RS in sicer se zajemajo državljani RS s stalnim prebivališčem v RS in tujci z izdanim dovoljenjem za stalno prebivanje v RS, ki imajo prijavljeno prebivališče v RS. Upoštevani so podatki na dan 1. januar leta, v katerem se ugotavlja primerna poraba občine. Pri izračunu primerne porabe občin za leto 2016 bodo upoštevani podatki o številu prebivalcev na dan 1. Januar 2015.

Občinam pripada skupaj 54% **dohodnine**, vplačane v predpreteklem letu, povečane za inflacijo za leto pred letom in leto, za katero se izračuna primerna poraba.

Merilo za ugotovitev prihodkov občine iz dohodnine je primeren obseg sredstev, ki se izračuna po enačbi iz 13. a člena ZFO-1. Na višino primerne obsega vpliva povprečna primerna poraba na prebivalca v državi, indeks raznolikosti občin in število prebivalcev v občini. Če je primeren obseg sredstev za več kot 15% višji od primerne porabe občine se presežek nad 15% zmanjša za 50%.

Način izračuna dohodnine opredeljuje 14. Člen ZFO-1. Dohodnina se izračuna v treh korakih: 70% dohodnine pripada vsem občinam enako glede na strukturni delež odmerjene dohodnine, preostalih 30% skupaj s presežkom dohodnine nad 70% pri posameznih občinah pa se razdeli najprej s solidarnostno izravnavo in nato še z dodatno solidarnostno izravnavo.

Prihodki proračuna

70 - DAVČNI PRIHODKI

3.282.980,00

700 - Davki na dohodek in dobiček

V proračunu za leto 2016 je te vrste davčnih prihodkov planiranih v višini **3.282.980 EUR**. 70% dohodnine pripada vsem občinam enako glede na strukturni delež odmerjene dohodnine, preostalih 30% skupaj s presežkom dohodnine nad 70% pri posameznih občinah pa se razdeli najprej s solidarnostno izravnavo in nato še z dodatno solidarnostno izravnavo.

Točna višina izračunane dohodnine nam do tega trenutka še vedno ni znana, saj nam izračunov iz strani Ministrstva za finance še niso posredovali; ta ocena je narejena na osnovi povprečnine v višini 522,00 EUR, ki je veljavna in s približno oceno števila prebivalcev Občine Braslovče na dan 1.1.2015. Točen znesek višine dohodnine, ki bo pripadala Občini Braslovče v letu 2016 bo znana do priprave 2. obravnave proračuna Občine Braslovče za leto 2016.

703 - Davki na premoženje

Davki na premoženje so planirani v višini **271.310 EUR**. Pomemben delež predstavljajo prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki smo jih planirali isto kot za leto 2015, saj se sprejetje zakona o davku na nepremičnine v letu 2016 še ne planira. Tako je osnova za prihodke iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča še vedno Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga je sprejel Občinski svet občine Braslovče. Na višino teh prihodkov pa vpliva tudi določitev vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki jo prav tako določi občinski svet.

704 - Domači davki na blago in storitve

Domači davki na blago in storitve so planirani v višini **111.670 EUR**. V tej skupini so: davki na dobiček od iger na srečo, okoljska dajatev za onesnaževanja okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, komunalne takse in pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest. Najvišja postavka v tem znesku je okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda v planirani višini 104.170,00.

71 - NEDAVČNI PRIHODKI

528.734,00

710 - Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja so planirani v višini **332.164 EUR**. Glavnina prihodka se nanaša na prihodke od najemnine za uporabo javne infrastrukture, ki smo jo v letu 2010 prvič zaračunali javnemu komunalnemu podjetju. Prihodek iz naslova najemnine je načrtovan v višini amortizacije za javno infrastrukturo. To je prihodek, ki je zneskovno ekvivalent obračunani amortizaciji za objekte javne infrastrukture in je namenjen investicijskemu vzdrževanju in obnovi javne infrastrukture. Iz tega naslova v letu 2016 načrtujemo prihodek v višini 274.221,00 EUR.

Ostali prihodki iz najemnin predstavljajo prihodki od obresti od sredstev na vpogled, prihodki od najemnin za stanovanja, od najemnin grobov in od drugih najemnin. Upravljalec stanovanj, ki so v lasti občine, je SIPRO Žalec, za stanovanjski objekt Braslovče 29 pa MAKO Turnšek. Redno mesečno izstavljamo fakture za določene najemnine (za Dom krajanov Gomilsko, Kulturni dom Letuš, uporaba prostora Telekoma v stavbi Braslovče 22, najemnina zemljišča za reklamni pano, najemnina športne dvorane Braslovče). Med prihodke od drugih najemnin pa sodijo najemnine grobov - grobnine za grobove na pokopališču v Braslovčah, Gomilskem in v Trnavi.

711 - Takse in pristojbine

Tu so planirani prihodki od upravnih taks v višini **6.000 EUR**. Upravne takse so uvedene z Zakonom o upravnih taksah. Zakon ureja plačevanje upravnih taks za spise in dejanja v upravnih in drugih javnopravnih stvareh pri upravnih organih, pri čemer so mišljeni tudi organi lokalnih skupnostih. Občini pripada del taks plačanih v kolikor po določenem delitvenem razmerju. Prihodki od občinskih upravnih taks, doseženih pri organih občin pa so v celoti prihodek proračunov občin.

712 - Globe in druge denarne kazni

Globe in druge denarne kazni so planirane v višini **2.600 EUR**.

713 – Prihodki od prodaje blaga in storitev

Prihodki od prodaje blaga in storitev so planirane v višini **9.000 EUR**, od tega je planiranih 8.500,00 EUR iz naslova prihodkov iz naslova provizije za pošto Gomilsko.

714 - Drugi nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki so planirani v višini **178.970 EUR**. Največja postavka so planirani prihodki iz naslova komunalnih prispevkov fizičnih in pravnih oseb. V letu 2016 planiramo prispevek za priklop na kanalizacijsko omrežje v Malih Braslovčah in Preserjah, prihodke iz naslova komunalnih prispevkov za Teraso III in pa prihodke iz naslova Prispevka za priklop na javno kanalizacijsko omrežje v Parižljah, Rakovljah, Braslovčah in Topovljah.

72 - KAPITALSKI PRIHODKI

127.580,00

722 - Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Kapitalski prihodki (skupina kontov 72) predstavljajo prihodke iz naslova prodaje občinskega materialnega in nematerialnega premoženja ter zemljišč. V proračunu 2016 se planira priliv od prodaje stavbnih zemljišč v višini **127.580,00 EUR**. Planirana prodaja je izkazana in natančneje obrazložena v Letnem načrtu razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine, ki je sestavni del proračuna.

73 – PREJETE DONACIJE

15.000,00

730 – Prejete donacije iz domačih virov

V kolikor bodo na voljo sredstva za program CLLD v novem programskem okolju, se za prijavo projektov na razpise načrtuje prihodek v višini 15.000,00 EUR.

74 - TRANSFERNI PRIHODKI

202.790,00

740 - Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij

V skupini transfernih prihodkov se izkazujejo vsa sredstva, prejeta iz drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti in drugih javnih izvenproračunskih skladov. Ti prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki (pridobljeni iz naslova davčnih, nedavčnih ali kapitalskih prihodkov), niti niso prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev, temveč predstavljajo transfer sredstev proračuna države, občin, drugih uporabnikov ali drugih blagajn javnega financiranja.

Transferne prihodke planiramo v višini **202.790 EUR**. Pretežno so to sredstva iz državnega proračuna in sicer: sredstva finančne izravnave v višini 132.474,00 EUR, za sofinanciranje investicij po 21. členu ZFO-1 v višini 38.866,00 EUR (poplačilo obveznosti državnega proračuna do občinskega proračuna iz leta 2015), planirana sredstva iz naslova požarne takse 10.000,00 EUR, 4.950,00 EUR za sofinanciranje obnove gozdnih cest, 15.000,00 za sofinanciranje družinskega pomočnika, 500,00 EUR za sofinanciranje skupnih občinskih uprav.

Odhodki proračuna

40 - TEKOČI ODHODKI

1.317.869,00

400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim

Sredstva za plače in druge izdatke so predvideni v višini **311.368 EUR** in zajemajo odhodke za čiste plače, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom in stroškov prevoza na delo in iz dela. Predviden znesek upošteva predvideno število zaposlenih na dan 31.12.2016. Znesek mase plač za leto 2016 glede na leto 2015 se povečuje v skladu z Zakonom o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju za leto 2016 (Uradni list RS št.90/2015 z dne 27.11.2015).

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalca za socialno varnost se izračunajo v višini 16,1% od bruto plač in se planirajo v višini **46.405 EUR**.

402 - Izdatki za blago in storitve

Predvidena sredstva za izdatke za blago in storitve v letu 2016 znašajo **869.571 EUR** in se glede na leto 2015 povečujejo za 1%.

Za pisarniški in splošni material in storitve je predvideno 151.483,00 EUR in se glede na leto 2015 znižujejo za 7,2%. Na kontu Posebni material in storitve je predvidenih za 42.782,00 EUR odhodkov in se glede na leto 2015 povečujejo za 0,5%.

Za stroške Energije, vode, komunalnih storitev in komunikacij predvidevamo za 109.660,00 EUR sredstev. Največji del sredstev je predviden za stroške ogrevanja in porabo kuriv (20.750,00 EUR) in za električno energijo (51.800,00 EUR). Za poštnino in kurirske storitve je predvideno za 5.150,00 EUR sredstev, za telefon, faks in elektronsko pošto pa 5.150,00 EUR.

Za prevozne stroške in storitve je predvideno 14.070,00 EUR, za izdatke za službena potovanja pa 8.670,00 EUR. Odhodkov tekočega vzdrževanja predvidevamo za dobrih 312.515,00 EUR. Večino (272.880,00 EUR) teh sredstev predvidevamo za vzdrževanje drugih objektov kot npr. tekoče vzdrževanje cest, zimsko vzdrževanje cest, tekoče vzdrževanje objektov v lasti občine (dom krajanov Gomilsko, kulturni dom Letuš, tekoče vzdrževanje mrliške veže v Braslovčah in vseh treh pokopališč). Za Poslovne najemnine in zakupnine je predvideno 66.902,00 EUR. Drugih operativnih odhodkov predvidevamo za 153.789,00 EUR. Za plačila po podjemnih pogodbah je namenjenih 35.800,00 EUR. 25.450,00 EUR je predvideno za sejnine, za sodne stroške, storitve odvetnikov, notarjev in drugo 16.300,00 EUR ter za druge operativne odhodke 69.902,00 EUR (glavnina so odhodki za JKP Žalec izdaja soglasij, vodenje evidenc, vodenje katastra).

403 - Plačila domačih obresti

Sredstva podskupine Plačila domačih obresti v višini **25.525 EUR** so namenjena plačilu obresti po kreditnih pogodbah z Banko CE, BKS Bank, NLB d.d., Banko KP, Banko Sparkasse d.d.in NLB d.d. (iz leta 2015) v skladu z amortizacijskimi načrti.

409 - Rezerve

Sredstva za rezerve v primerjavi z l. 2015 ostajajo na istem nivoju. Sredstva splošne proračunske rezervacije so planirana v višini **15.000,00 EUR** in so namenjena za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo

presežati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. Planirana višina je precej manjša od tega limita. Sredstva proračunske rezerve za naravne nesreče so predvidena v višini **50.000,00 EUR**, lahko se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visoki sneg, močan veter, toča, žled, pozeha, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče. Po ZJF se sredstva proračunske rezerve lahko izločajo do 1,5% prejemkov proračuna.

41 - TEKOČI TRANSFERI

1.559.589,00

410 - Subvencije

V skupino TEKOČIH TRANSFEROV so zajeta vsa nepovratna, nepoplačljiva plačila, za katere občina (plačnik) od prejemnikov sredstev ne pridobi v povračilo nobenega materiala, blaga ali storitve. Sredstva subvencij v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 ostajajo na istem nivoju in znašajo se povišujejo na **96.000 EUR**. Sredstva so v celoti namenjena subvencioniranju prenizkih cen pri odvajanju odpadnih voda.

411 - Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferom posameznikom in gospodinjstvom je namenjenih **1.035.475 EUR**. Od tega je večino sredstev, kar 732.300,00 EUR zagotovljenih za doplačilo razlike v ceni med prispevkom staršev in polno ekonomsko ceno v vrtcih, 119.000,00 EUR je predvidenih za regresiranje prevozov osnovnošolskih otrok v šolo, 103.000,00 EUR pa za regresiranje oskrbe v domovih za starejše ter 28.590,00 EUR za izplačila družinskim pomočnikom. Za denarne pomoči novorojencem je namenjeno letos 7.600,00 EUR.

412 - Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Sredstva na K3 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam v višini **158.842 EUR** so namenjena razpisom za sofinanciranje športnih društev in klubov, kulture, socialnega varstva drugih ranljivih skupin, za financiranje političnih organizacij, na področju zaščite in reševanje.

413 - Drugi tekoči domači transferi

V skupini tekočih transferov je v planu za leto 2016 od skupaj predvidenih 269.272,00 EUR, namenjenih drugim tekočim domačim transferom **219.572 EUR**. V okviru transferov v sklade socialnega zavarovanja je 37.300,00 EUR predvideno za prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje brezposelnih oseb, ki ga plačujejo občine. 10.500,00 EUR je predvidenih tekočih transferov mestni občini Velenje za redarsko službo in pa občini Šmartno ob Paki za šolske prevoze otrok iz naše občine.

Tekoče odhodke in tekoče transfere pogojno lahko štejemo za fiksne obveznosti proračuna. Ob taki predpostavki lahko ugotovimo, da je letos 63% celotnega predloženega proračuna rezerviranega za financiranje fiksnih obveznosti. Kot pogojno fiksne obveznosti pa lahko opredelimo vsaj še obveznosti v okviru investicijskih odhodkih, ki izvirajo iz namenskih prihodkov.

42 - INVESTICIJSKI ODHODKI

1.583.246,00

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

INVESTICIJSKI ODHODKI zajemajo plačila namenjena pridobitvi, izgradnji ali nakupu opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev (zgradb in prostorov, prevoznih

sredstev, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev) in predstavljajo 54,3% vseh odhodkov. Zajemajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije. Odhodki iz tega naslova pomenijo povečanje realnega premoženja občine.

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev izkazuje znesek v višini **1.583.246,00 EUR**.

Nakup u zgradb in prostorov je namenjeno 196.933,00 EUR (nakup spodnjega dela zgradbe Jagros d.o.o.) Nakup u opreme je namenjenih 4.700,00 EUR, Nakup u drugih osnovnih sredstev je namenjenih 4.700,00 EUR. Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je predvidenih 942.198,00 EUR, na investicijskem vzdrževanju in obnovah pa 181.165,00 EUR. Študijam o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu je namenjeno 165.450,00 EUR.

43 - INVESTICIJSKI TRANSFERI

74.500,00

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

INVESTICIJSKI TRANSFERI vključujejo izdatke občine, ki pomenijo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, ki niso neposredni proračunski uporabniki. Investicijski transferi ne povečujejo realnega premoženja občine.

Konto Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki znaša v proračunu za leto 2016 **74.500,00 EUR**.

432 - Investicijski transferi proračunskim uporabnikom

Investicijski transferi proračunskim uporabnikom - na tem kontu so planirana sredstva v višini **18.000,00 EUR**.

B - Račun finančnih terjatev in naložb

75 - PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV

0,00

C - Račun financiranja

50 – ZADOLŽEVANJE

500.000,00

500 - Domače zadolževanje

Za kritje presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter odplačilo dolgov v računu financiranja se bo občina Braslovče v letu 2016 zadolžila do višine 500.000,00 EUR.

550 - Odplačila domačega dolga

Predvidena sredstva so namenjena za plačilo glavnih kreditov, ki v skladu s pogodbami in amortizacijskimi načrti zapadejo v plačilo v letu 2016 (NLB Banka d.d. v višini 41.730,00 EUR, Banka Koper v višini 24.500,00 EUR, BKS Bank v višini 31.120,00 EUR, Banka Celje d.d. v višini 26.670,00 EUR, Banka Sparkasse d.d. v višini 25.334,00 EUR in NLB Banka d.d. iz leta 2015 v višini 23.334,00 EUR).

PRORAČUNSKI PRIMANKLJAJ - Rekapitulacija planiranih prihodkov in odhodkov za leto 2016 v EUR

	PRIHODKI	ODHODKI	RAZLIKA
A. Bilanca prihodkov in odhodkov	4.157.084	4.535.204	-378.120
B. Račun finančnih terjatev in naložb	0	0	0
C. Račun financiranja	500.000	172.688	327.312
SKUPAJ (A+B+C)	4.657.084	4.707.892	-50.808
planirana sredstva na računu 31.12.2015 (dejanska višina bo znana po ZR 2015)			+52.000

Povzetek:

Planirani prihodki za leto 2016 (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja znašajo 4.657.084,00 EUR, vsi planirani odhodki pa 4.707.892,00 EUR. Razlika med planiranimi prihodki in odhodki se pokriva z ocenjenim ostankom sredstev leta 2015.

Pripravila:

Barbara Florjan Jelen l.r.

Višja svetovalka za javne finance




Branimir Strojanshek
Župan