

UVOD

Proračun občine je akt, ki ga sprejme občinski svet kot najvišji organ v občini in predstavlja podlago za financiranje nalog, ki jih nalagajo ustava, zakoni in drugi predpisi. V proračunu so tako za posamezno proračunsko leto predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine. Že sprejeti proračun se lahko spreminja. Spremembe proračuna so akt o spremembah in dopolnitvah občinskega proračuna, ki ga predloži župan občinskemu svetu pred začetkom leta, na katerega se proračun nanaša. Rebalans proračuna je akt občine o spremembi proračuna med letom.

Pomembno je, da se proračun sprejme v roku, ki omogoča njegovo uveljavitev s 1. januarjem leta, za katerega 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 in za iste programe kot v preteklem letu v višini 1/12 mesečno iz enakega lanskega obdobja. V obdobju začasnega financiranja občina ne sme pričeti z novimi investicijami in ne na novo zaposlovati delavcev.

Zakon o javnih financah v 13. a členu omogoča občinam 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 občinski svet izvoljen.

GLOBALNA KVANTITATIVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA ZA LETO 2020

Skladno s 17. členom Zakona o javnih financah mora minister, pristojen za finance, o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna obvestiti tudi občine. Ministrstvo za finance je občinam po elektronski pošti dne 17.10.2018 posredovalo dopis s katerim nas je seznanilo, da je na spletni strani Ministrstva za finance objavljen Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov za leto 2019 in 2020, ki vsebuje tudi Globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije. Temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo občinskega proračuna so sestavni del navodila za pripravo občinskega proračuna.

Globalni makroekonomske okviri za leto 2020 (jesenska napoved) so naslednji:

- Za leto 2020 je predvidena realna rast bruto domačega proizvoda za 3,4%
- Predvidena rast zaposlenosti po nacionalnih računih(v %) v letu 2020 0,8 %
- Stopnja registrirane brezposelnosti naj bi bila v letu 2020 7,2%
- Realna rast izvoza proizvodov in storitev v letu 2020 naj bi bila 7,1 %.
- Rast uvoza proizvodov in storitev naj bi bila v letu 2020 7,3%
- Realna rast končne potrošnje (zasebne in državne) naj bi bila v letu 2020 2%

- Delež državne potrošnje v BDP naj bi bil v letu 2020 17,7%
- Delež investicij v BDP naj bi v letu 2020 znašal 21,3%
- Letna stopnja inflacije v obdobju december na december preteklega leta je za leto 2020 predvidena v višini 2,4%.
- Povprečna letna rast cen (I-XII tekočega leta / I-XII preteklega leta) naj bi bila 2,3%.

Način oblikovanja proračunov občin v Republiki Sloveniji je predpisan. Za pomoč občinam pri sestavi proračunov, 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 leto 2019 in 2020**. Namen proračunskega priročnika je pomoč občinam pri sestavi proračunov, predvsem pa poenotenje proračunskih aktov.

Z namenom poenotenja in primerljivosti izdatkov 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, 88/05-popr., 138/06 in 108/08. Na podlagi tega pravilnika se je v letu 2006 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, s čimer je zagotovljena primerljivost med občinskimi proračuni in tudi z državnim proračunom.

Pravne podlage:

Področje javnih financ, računovodstva, javnih naročil in nadzora urejajo številni predpisi. Pri sestavi proračuna je potrebno v glavnem upoštevati naslednje zakone, predpise in podzakonske akte:

- Zakon o javnih financah (Ur.l.RS št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, s spremembami 14/13 in 110/11 in 55/15; 96/15 ZIPRS1617, 13/18v nadaljevanju ZJF);
- Zakon o financiranju občin (v nadaljevanju ZFO-1; Ur.l. RS št. 123/06 s spremembami)
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur.l. RS št. 44/07, 54/10);
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur.l.RS 72/93 s spremembami)
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS št. 91/00 in 122/00)
- Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Ur.l. RS št. 43/00)
- 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, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17)
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur.l.RS 57/05, 138/06, 108/08)
- Proračunski priročnik za sestavo občinskih proračunov za leto 2019 in 2020.

Pri pripravi proračuna so upoštevane predpisane klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov. Klasifikacije proračuna prikazujejo prejemke in izdatke občinskega proračuna po naslednjih klasifikacijah:

- Institucionalni
- Ekonomski
- Programski in
- Funkcionalni (COFOG)

PRIMERNA PORABA OBČINE

Za izračun prihodkov občine za financiranje primerne porabe (dohodnina), je potrebno ugotoviti tudi primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe, ki pomeni merilo za ugotovitev prihodkov iz dohodnine za financiranje primerne porabe.

Finančna izravnava predstavlja sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu dodelijo občini, ki s prihodki za financiranje primerne porabe – dohodnina, ne more financirati svoje primerne porabe.

Način izračuna primerne porabe občin (PPO) opredeljuje 13. člen ZFO-1 in predstavlja za posamezno občino za posamezno proračunsko leto ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ugotovi jo Ministrstvo za finance. Elementi, ki vplivajo na njeno višino so:

- povprečnina
- število prebivalcev občine in
- korekcijski faktorji (površina občine, dolžina lokalnih cest in javnih poti, prebivalci, mlajši od 15 let in prebivalci, starejši od 65 let.)

Povprečnina predstavlja na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ugotovi jo Ministrstvo za finance, določi pa državni zbor z zakonom, ki ureja izvrševanje državnega proračuna. Za pripravi proračuna za leto 2020, je upoštevana povprečnina določena za leto 2019 in sicer v višini **573,50 EUR**.

Število prebivalcev se upošteva po podatkih Statističnega urada RS. Zajemajo se državljani RS s stalnim prebivališčem v RS in tujci z izdanim dovoljenjem za stalno prebivanje v RS na dan 1. januarja 2016 in je za občino Razkrižje 1.306 prebivalcev.

Izračun koeficientov Pi in Ci zajema površino posamezne občine v km² in dolžino lokalnih cest in javnih poti v posamezni občini. Na podlagi teh podatkov in podatkov o številu prebivalcev sta izračunana koeficienta Pi (razmerje med površino posamezne občine na prebivalca in površino celotne države na prebivalca) in 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). Površina občin je upoštevana na podlagi podatkov Geodetske uprave RS, dolžina lokalnih cest in javnih poti pa po podatkih Ministrstva za promet – Direkcije RS za ceste.

Izračun koeficientov Mi in Si zajema delež prebivalcev občine, mlajših od 15 let v celotnem prebivalstvu občine in delež prebivalcev občine, starejših od 65 let v celotnem prebivalstvu občine. Na podlagi teh deležev sta izračunana koeficienta Mi (razmerje med deležem preb., mlajših od 15 let v posamezni občini in povprečjem deležev preb., mlajših od 15 let v državi) in Si (razmerje med deležem preb., starejših od 65 let v posamezni občini in povprečjem deležev preb., starejših od 65 let v državi).

Vsota korigiranih kriterijev tako zajema vsoto korigiranih kriterijev, ki se upoštevajo za izračun primerne porabe občine. Primerna poraba občine je tako izračunana na podlagi fiksnega deleža, ki se ne korigira, in sicer v višini 0,61 ter spremenljivega deleža, ki se korigira s kriteriji Pi, Ci, Mi in Si. Vsota korigiranih kriterijev za izračun primerne porabe občine je po posameznih občina zaradi upoštevanja kriterijev večja ali manjša od 1,00.

Za Občino Razkrižje je korekcijski koeficient za leto 2019, ki se upošteva tudi za leto 2020 znašal 1,037355.

Primerna poraba se izračuna kot zmnožek vsote korigiranih kriterijev, povprečnine in števila prebivalcev. Primerna poraba za Občino Razkrižje je 768.641 EUR
573,50 EUR X 1.292 X 1,037355 = 768.641 EUR

Finančna izravnava predstavlja sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu dodelijo občini, ki s prihodki za financiranje primerne porabe (dohodnina) ne more financirati svoje primerne porabe.

Dohodnina

Občinam pripada skupaj 54% dohodnine, ki se med občine razdeli najprej v višini 70% vsem občinam enako, ostalih 30% dohodnine ter del od 70% dohodnine, ki presega primeren obseg sredstev pa se razdeli kot solidarnostna izravnava v višini razlike med 70% dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe.

1. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA za leto 2020-predlog

Splošni del proračuna mora biti sestavljen po ekonomski klasifikaciji.

Ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov določa Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Daje odgovor na vprašanje, **KAJ** se plačuje iz javnih sredstev. Je temelj strukture proračuna. Od leta 2000 se uporablja pri pripravi in izvrševanju državnega in občinskih proračunov, pri pripravi finančnih načrtov javnih skladov, agencij in javnih zavodov ter pri pripravi njihovih poročil o realizaciji oziroma pri pripravi zaključnih računov.

V skladu z Zakonom o javnih financah sestavljajo splošni del proračuna tri bilance in sicer:

- **Bilanca prihodkov in odhodkov**
- **Račun finančnih terjatev in naložb,**
- **Račun financiranja**

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

❖ PRIHODKI

Proračunski prihodki se delijo na:

- davčne prihodke (70),
- nedavčne prihodke (71),
- kapitalske prihodke (72),
- prejete donacije (73),
- transferne prihodke (74)

1. PRIHODKI PRORAČUNA

Prihodki proračuna za leto 2020 so planirani v višini 1.392.476,04€

1.1. DAVČNI PRIHODKI (70)

811.235,00 € oz. 58 % v strukturi vseh prihodkov

Davčne prihodke uvrščamo med tekoče prihodke in zajemajo vsa obvezna, nepovratna in nepoplačljiva sredstva. V to skupino vključujemo davke na dohodek in dobiček, davke na premoženje in domače davke na blago in storitve.

Med **davke na dohodek in dobiček (700)** sodi Dohodnina-odstopljeni vir občinam. Občina v letu 2020 predvidoma dobila **761.685,00 €** dohodnine.

Med **davke na premoženje (703)** sodijo:

- davki na nepremičnine
- davki na premičnine
- davki na dediščine in darila in
- davki na promet nepremičnin in finančno premoženje

Z davki na premoženje bo v letu 2020 občina predvidoma zbrala **42.100,00 €**

Med domače **davke na blago in storitve (704) sodijo:**

- davki na posebne storitve , to je davek na dobitke od iger na srečo
- drugi davki na uporabo blaga in storitev (okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in zaradi odlaganja odpadkov, turistična taksa in pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest)

Ocena teh prihodkov v letu 2020 znaša **7.450,00 €**.

1.2. NEDAČNI PRIHODKI (71)

112.100,00 € oz. 8 % v strukturi vseh prihodkov

Nedavčni prihodki so druga pomembna skupina tekočih prihodkov in obsegajo vse nepovratne in nepoplačljive prihodke, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov.

Nedavčni prihodki se delijo na:

- udeležba na dobičku in dohodki od premoženja
- takse in pristojbine,
- globe in druge denarne kazni in
- drugi nedavčni prihodki

Med **prihodke od udeležbe na dobičku in dohodke na premoženje (710)** sodijo:

- prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki,
- prihodki od obresti
- prihodki od premoženja
 - * Prihodki najemnin za poslovne prostore- najemnino za prostore Telekoma (centrala) se načrtujejo v višini 2.000 €
 - * Prihodki od drugih najemnin in najemnina JP Prlekija se predvidevajo v višini 70.000,00 €
 - * Prihodki od koncesijskih dajatev (za pogrebne storitve Pogrebništva Banfi, KSP Ljutomer) pa v višini 1.000,00 €.
 - * Prihodki od drugih najemnin (šotor) v višini 600,00 €

Takse in pristojbine (711)

Med takse in pristojbine sodijo upravne takse. Občina bo v letu 2020 predvidoma zbrala 1.000 €.

Globe in druge denarne kazni (712)

Med te prihodke prištevamo nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora, povprečnine oziroma sodne takse ter druge stroške na podlagi zakona o prekrških in globe za prekrške. Občina planira prihodke v višini 16.200 €.

Prihodki od prodaje blaga in storitev (713)

Prihodki iz tega naslova se planirajo v višini 6.300€. Gre za plačilo storitev posameznikov uporaba mrliške vežice, najem grobov oz. vzdrževanje pokopališča, ...

Drugi nedavčni prihodki (714)

Prihodki iz tega naslova se planirajo v skupni višini 15.000 €

- prihodki iz naslova komunalnih prispevkov 10.000 €

- druge izredne nedavčne prihodke 5.000 €

1.3. KAPITALSKI PRIHODKI (72)

65.000 € oz. 5% v strukturi vseh prihodkov

So prihodki, pridobljeni iz naslova prodaje realnega premoženja občine (zgradb, opreme, zemljišč ipd.)

- Prihodki od prodaje premoženja (720) - se planirajo v višini 30.000€
- Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev (722) – pa se planirajo v višini 35.000€.

1.4. TRANSFERNI PRIHODKI (74)

404.141,04 € oz. 29 % v strukturi vseh prihodkov

Razdeljeni so na:

- prejeta sredstva iz državnega proračuna,
- prejeta sredstva iz občinskih proračunov
- prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU.

Planirajo se prihodki za sofinanciranje (državni proračun) v skupni višini 140.916,11 €

- Sredstva finančne izravnave
- Sredstva požarne takse
- Sredstva MGRT - dodatna sredstva za investicije 21. in 23. člen ZFO
- Sredstva EKSRP
- Proračun RS – sklad za podnebne spremembe
- Proračun RS za kohezijsko politiko – habitati reke Mure v Razkriškem kotu
- Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo (refundacija sredstev za skupne inšpekcijske službe)
- Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo (refundacija sredstev za družinski pomočnik)
- Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo –javna dela

Prejeta sredstva iz občinskih proračunov – CEROP –Občina Puconci se načrtujejo v višini 7.500€.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU v skupni višini 263.224,93 €

- Sredstva EU - Life (Revitalizacija in interpretacija habitatov reke Mure)
- Sredstva EU program EZD (Učenje za življenje)

Zap.št.	PRIHODKI 2020	znesek	Delež %
	Skupaj	1.392.476,04	100
1	* davčni prihodki	811.235,00	58
2	* nedavčni prihodki	112.100,00	8
3	* kapitalski prihodki	65.000,00	5
4	* transferni prihodki	404.141,04	29

❖ ODHODKI

Skupni odhodki proračuna Občine Razkrižje za leto 2020 so planirani v višini **1.316.740,85 €**

V skladu z veljavno ekonomsko klasifikacijo se delijo na štiri širše sklope:

1. TEKOČI ODHODKI (skupina kontov 40)

308.553,75 € oz. 23 % v strukturi vseh odhodkov

Zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela - plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 106.016,00 € v ter prispevki delodajalcev za socialno varnost v višini 16.887,00 €. Zajeta so vsa plačila materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in za opravljene storitve v višini 176.210,75 €. Vključujejo tudi izdatke za plačila obresti v višini 3.940 € in sredstva izločena v rezerve v višini 5.500, €.

2. TEKOČI TRANSFERI (skupina kontov 41)

596.596,50€ oz. 45 % v strukturi vseh odhodkov

Tekoči transferi se delijo na

- subvencije v višini 51.000,00 €
- transferi posameznikom in gospodinjstvom (regresiranje prevozov v šolo, regresiranje oskrbe v domovih, razlika v ceni za vrtec pri OŠ Razkrižje in ostale zunanje vrtee, razlika do polne cene programa-vrtec Razkrižje, pomoč na domu in javna dela pomoč na domu, ki jo izvaja Center za socialno delo Ljutomer) v višini 277.812,00 €
- transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam (društva v občini, PGD Ljutomer, Gasilska Zveza Ljutomer, PGD Razkrižje, razna društva združenja in organizacije) v višini 80.043,47 €
- drugi tekoči transferi (transferi v sklade socialnega zavarovanja-prispevek za osnovno zdravstveno zavarovanje občani, tekoči transferi v javne sklade, tekoči transferi v javne zavode, tekoča plačila drugim izvajalcem služb, ki niso posredni proračunski porabniki, transferi v javne agencije) v višini 187.741,00 €

Konti so klasificirani glede na vrsto prejemnika sredstev.

3. INVESTICIJSKI ODHODKI (skupina kontov 42)

359.990,60€ oz. 27 % v strukturi vseh odhodkov

Zajemajo plačila ali transfere, namenjene pridobitvi ali nakupu opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, to je zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Zajemajo tudi izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove osnovnih sredstev, izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerialnega premoženja. Zajemajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektno dokumentacije.

Največ sredstev se bo namenilo:

- projekt čezmejnega reševanja odvodnje hudourniških vod 17.000 €
- za Revitalizacija in interpretacija habitatov reke Mure 146.214,29 €,

- Ureditev Razkriškega križišča R1-231/1323 in R3 726/1322 Črenšovci Razkrižje v dolžini 600 m, 50.000 EUR.
- za različno projektno dokumentacijo in urbanistično dokumentacijo ter prostorski plan (spremembo) v višini 18.000€,
- Obnovo občinskih javnih poti (Veščica-Tigeli in Veščica-Veščički vrh) 25.000€,
- Oskrba s pitno vodo Pomurja, Sistem C 21.251€,
- Sofinanciranje gasilsko reševalnega vozila iz višin -ostanek, 21.836,31 €,
- Investicijsko vzdrževanje javne infrastrukture, odvajanje in čiščenje odpadnih vod,

4. INVESTICIJSKI TRANSFERI (skupina kontov 43)

51.600,00 € oz 4 % v strukturi vseh odhodkov

Vključujejo izdatke občine, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove it.

V investicijskih transferih javnim zavodom je zajeta, investicijsko vzdrževanje OŠ, Investicijsko vzdrževanje Sistem C 3.000 €

V investicijskih transferih občinam je zajeto sofinanciranje CERO Puconci, Sanacija odlagališča Ljutomer, Širitev Zbirnega centra Ljutomer v skupni €.

Zap.št.	ODHODKI 2020	znesek	delež
	Skupaj	1.316.741	100
1	* tekoči odhodki	308.554	23
2	* tekoči transferi	596.597	45
3	* investicijski odhodki	359.991	27
4	* investicijski transferi	51.600	4

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkazuje proračunski prihodek v višini **75.735, 19**, ki predstavlja razliko med prihodki in odhodki, vendar pa je treba poudariti, da osnutek predloga proračuna za leto 2020 natančno ne predvideva višine prenosa primanjkljaja oz. zadolževanja iz leta 2019 v leto 2020, kar bo, glede na predvidevanja zelo verjetno in bo zato potrebno v letu 2020 povečati domača zadolževanja.

B. RAČUN FINAČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Predstavlja drugi del splošnega dela proračuna, kjer so izkazana prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev in povečanja oz. vplačila kapitalskih deležev v javna podjetja in družbe, ki so v lasti države in občin.

C. RAČUN FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazuje vračila posojil oziroma odplačila zadolževanja.

Zadolževanje planiramo v višini 25.358,00 € -kreditna sredstva po 23. členu ZFO in **po predvidevanjih, bo realno potrebno še dodatno domače zadolževanje.**

Planiramo vračilo glavnice za dolgoročne kredite javnemu skladu iz Ribnice (Banka Koper in Factor banka) v skupni višini 39.490 EUR in plačilo glavnice SID Banki v višini 21.830€ in vračilo povratnih sredstev po 23. členu ZFO 2.760 €.