

PRORAČUN

OBČINE RAZKRIŽJE

ZA LETO 2022

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 2022

Skladno s prvim odstavkom 17. člena 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 1.10.2020 posredovalo dopis s katerim nas je seznanilo, da je na spletni strani Ministrstva za finance objavljen Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov za leto 2021 in 2022, 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 makroekonomski okviri za leto 2022 (jesenska napoved) so naslednji:

- Za leto 2022 je predvidena realna rast bruto domačega proizvoda za 3,7%
- Predvidena rast zaposlenosti po nacionalnih računih(v %) v letu 2022 1,3%
- Stopnja registrirane brezposelnosti naj bi bila v letu 2022 8,5%
- Realna rast izvoza proizvodov in storitev v letu 2022 naj bi bila 6,6%.
- Rast uvoza proizvodov in storitev naj bi bila v letu 2022 6,8%

- Realna rast končne potrošnje (zasebne in državne) naj bi bila v letu 2022 2,5%
- Delež državne potrošnje v BDP naj bi bil v letu 2022 19,8%
- Delež investicij v BDP naj bi v letu 2022 znašal 19,7%
- Letna stopnja inflacije v obdobju december na december preteklega leta je za leto 2022 predvidena v višini 1,8%.
- Povprečna letna rast cen (I-XII tekočega leta / I-XII preteklega leta) naj bi bila 1,9%.

Način oblikovanja proračunov občin v R 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 njenih podzakonskih predpisov. Navodila so izdana v **proračunskem priročniku za sestavo občinskih proračunov za leto 2021 in 2022**. 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 2021 in 2022.

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 leto 2022 je povprečnina v višini 628,20 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 2020 in je za občino Razkrižje 1.288 prebivalcev.

Izračun koeficientov P_i in C_i 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 P_i (razmerje med površino posamezne občine na prebivalca in površino celotne države na prebivalca) in C_i (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 M_i in S_i 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 M_i (razmerje med deležem preb., mlajših od 15 let v posamezni občini in povprečjem deležev preb., mlajših od 15 let v državi) in S_i (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 P_i , C_i , M_i in S_i . 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 predvideni korekcijski koeficient za leto 2022 1,046028.

Primerna poraba se izračuna kot zmnožek vsote korigiranih kriterijev, povprečnine in števila prebivalcev. Primerna poraba za Občino Razkrižje je 846.364 EUR
628,20 EUR X 1.288 X 1,046028 = 846.364 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. Za 2022 je predvidena v višini 8.244 EUR.

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 2022- osnutek

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 2022 so planirani v višini 2.057.391,29 €

1.1. DAVČNI PRIHODKI (70)

894.824,00 € oz. 43,5% 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 viri občinam. Občina v letu 2022 predvidoma dobila **846.364,00 €** dohodnine.

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

- davki na nepremičnine
- davki na premoženje
- davki na dediščine in darila in

-davki na promet nepremičnin in finančno premoženje

Z davki na premoženje bo v letu 2022 občina predvidoma zbrala **39.560,00 €**

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 2022 znaša **8.900,00 €**.

1.2. NEDAVČNI PRIHODKI (71)

149.200,00 € oz. 7,2 % 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

in znašajo 80.600,00€

Takse in pristojbine (711)

Med takse in pristojbine sodijo upravne takse. Občina bo v letu 2022 predvidoma zbrala 1.400 €.

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 20.700,00 €.

Prihodki od prodaje blaga in storitev (713)

Prihodki iz tega naslova se planirajo v višini 11.500,00 €. 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 35.000,00 € (prihodki iz naslova komunalnih prispevkov, drugi izredni nedavčni prihodke).

1.3. KAPITALSKI PRIHODKI (72)

30.000 € oz. 1,5 % v strukturi vseh prihodkov

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

Prihodki od prodaje kmetijskih in stavbnih zemljišč (722) – se planirajo v višini 30.000,00 €.

1.4. TRANSFERNI PRIHODKI (74)

922.662,73 € oz. 47,8 % 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 98.302,15 €

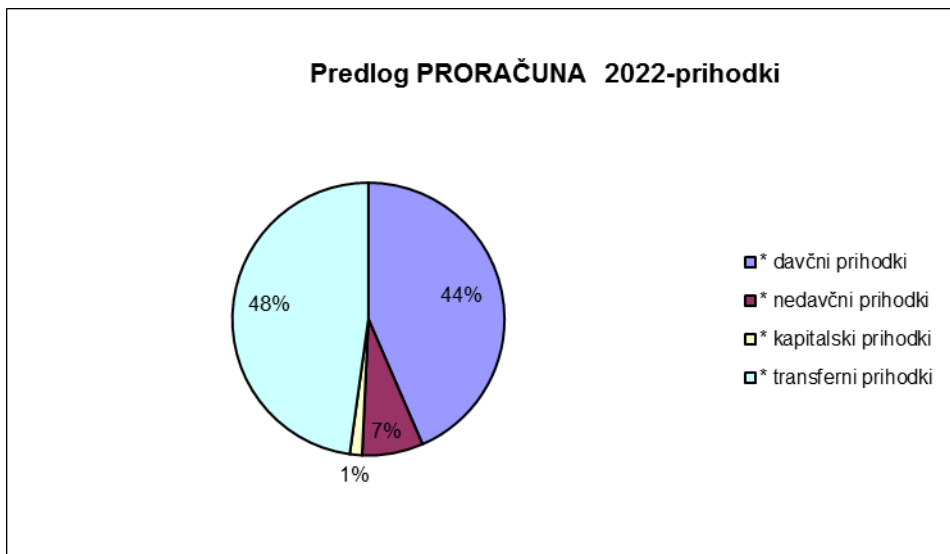
- Sredstva finančne izravnave
- Sredstva požarne takse
- Fundacija za šport
- Sredstva URBACT
- Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo (refundacija sredstev za skupne inšpekcijske službe)
- Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo –javna dela
- Prejeta sredstva iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin

Prejeta sredstva iz občinskih proračunov – CEROP –Občina Puconci se načrtujejo v višini 11.000€.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU v skupni višini 874.065,14 € za naslednje projekte:

-
- Ureditev vaškega jedra Šafarsko
- Vračanje h koreninam
- Digitalna transformacija občine
- Vaško jedro Šprinc-Kopriva
- Kolesarske poti po občini Razkrižje
- Okusi Prlekije
- Pametno z viri bogato Pomurje
- Energetska sanacija stavb Občine Razkrižje
- Brod na Gibini
- Gramozne jame
- Kanalizacija 4.del
- Center Zavrje
- Čezmejno reševanje hudourniških vod

| PRORAČUN 2022 -predlog | | | |
|------------------------|-----------------------|--------------|-------|
| Zap.št. | | znesek | delež |
| 1 | Prihodki proračuna | 2.057.391,29 | 100 |
| 2 | * davčni prihodki | 894.824,00 | 43,5 |
| 3 | * nedavčni prihodki | 149.200,00 | 7,2 |
| 4 | * kapitalski prihodki | 30.000,00 | 1,5 |
| 5 | * transforni prihodki | 983.367,29 | 47,8 |



❖ ODHODKI

Skupni odhodki proračuna Občine Razkrižje za leto 2022 so planirani v višini **2.285.774,29 €**

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

1. TEKOČI ODHODKI (skupina kontov 40)

313.151,29 € oz 13,7 % v strukturi vseh odhodkov

Zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela - plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 130.600,00 € v ter prispevki delodajalcev za socialno varnost v višini 20.857,00 €. Zajeta so vsa plačila materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in za opravljene storitve v višini 151.920,02 €. Vključujejo tudi izdatke za plačila obresti v višini 3.100 € in sredstva izločena v rezerve v višini 6.674,27 €.

2. TEKOČI TRANSFERI (skupina kontov 41)

593.174,67 € oz 28,2 % v strukturi vseh odhodkov

Tekoči transferi se delijo na

- subvencije v višini 65.800 €
- transferi posameznikom in gospodinjstvom (denarna pomoč za novorojence in prvošolce, denarna sredstva za študente, regresiranje prevozov v šolo, regresiranje oskrbe v domovih, razlika v ceni za vrtec pri OŠ Razkrižje in ostale zunanje vrtce, pomoč na domu in javna dela pomoč na domu, ki jo izvaja Center za socialno delo Ljutomer) v višini 260.200,00 €
- transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam (društva v občini, PGD Ljutomer, Gasilska Zveza Ljutomer, PGD Razkrižje, razna društva združenja in organizacije) v višini 29.488,00 €
- drugi tekoči transferi (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 237.686,67 €

Konti so klasificirani glede na vrsto prejemnika sredstev.

3. INVESTICIJSKI ODHODKI (skupina kontov 42)

1.362.448,33 € oz 59,6 % 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 za: Center Zavirje, Gramozne jame, Čezmejno reševanje hudourniških vod, Kanalizacija 4.del, Energetska sanacija Stavb Občine Razkrižje, Ureditev vaškega jedra Šafarsko, Vračanje h koreninam, Brod na Muri, Ureditev vaškega jedra Šprinc,

Ureditev razkriškega križišča in regionalne ceste proti Srednji Bistrici, za projektno dokumentacijo in urbanistično dokumentacijo ter prostorski plan,...

4. INVESTICIJSKI TRANSFERI (skupina kontov 43)

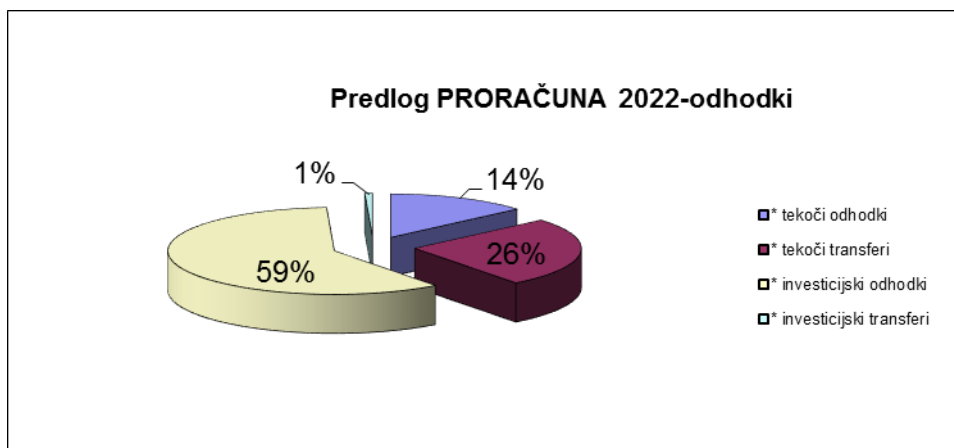
17.000,00€ oz 0,8 % v strukturi vseh odhodkov

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 zajeto Investicijsko vzdrževanje OŠ.

V investicijskih transferih občinam je zajeto sofinanciranje CERO Puconci in Sanacija odlagališča Ljutomer.

| PRORAČUN 2022 - predlog | | | |
|--------------------------------|---------------------------|--------------|------|
| 1 | Odhodki proračuna | 2.285.774,29 | 100 |
| 2 | * tekoči odhodki | 313.151,29 | 13,7 |
| 3 | * tekoči transferi | 593.174,67 | 26,0 |
| 4 | * investicijski odhodki | 1.362.448,33 | 59,6 |
| 5 | * investicijski transferi | 17.000,00 | 0,7 |



A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkazuje proračunski primanjkljaj v višini 104.823,00 €. Predstavlja razliko med prihodki in odhodki.

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 zadolževanje občine in vračila posojil oziroma odplačila zadolževanja.

Zadolževanje planiramo v višini 238.560,00 € dolgoročnih kreditov.

Planiramo vračilo glavnice za najete kredite javnemu skladu iz Ribnice (Factor banka) in plačilo glavnice SID Banki in vračilo povratnih sredstev po 23. členu ZFO v skupni višini 42.177,00 €.

2. POSEBNI DEL PRORAČUNA za leto 2022 - predlog

2.1. UVOD

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov, ti pa so sestavljeni po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih proračunskih postavkah (v letu 2006 predpisana programska klasifikacija) in kontih (ekonomska klasifikacija)

2.2. PRORAČUNSKI UPORABNIKI SE DELIJO NA:

➤ **Neposredni proračunski uporabniki:**

- občinska uprava,
- občinski organi,
- režijski obrat.

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 uporabniki proračuna**

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

2.3. PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA

Finančni načrti neposrednih uporabnikov morajo biti sestavljeni na podlagi programske klasifikacije.

Minister za finance je izdal Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 57/05, 88/05-popr. S tem pravilnikom je dana podlaga za pripravo občinskih proračunov po programski klasifikaciji, ki omogoča primerjavo občinskih proračunov med seboj in z državnim proračunom. Pomeni tudi poenotenje proračunov vseh slovenskih občin. Ministrstvo za finance je za pripomoček pripravilo tudi računalniško aplikacijo (APPRa-O) za izdelavo občinskih proračunov po programski klasifikaciji. Uporaba klasifikacije je obvezna za vse neposredne proračunske uporabnike in je začela veljati s 1.1.2006.

Posebni del proračun je pripravljen iz finančnih načrtov neposrednih uporabnikov proračuna, ki so naštet v prejšnji točki. Izdatki proračuna v finančnih načrtih proračunskih uporabnikov so tako razvrščeni v:

- **Področja porabe - PPP (23 področij).** To so področja, na katerih občina in država deluje in v katera so upošteevaje delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov.

Področja proračunske porabe so naslednja:

01 POLITIČNI SISTEM

02 EKONOMSKA IN FISKALNA POLITIKA

03 ZUNANJA POLITIKA IN MEDNARODNA POMOČ

- 04 SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE
- 05 ZNANOST IN TEHNOLOŠKI RAZVOJ
- 06 LOKALNA SAMOUPRAVA
- 07 OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH
- 08 NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST
- 10 TRG DELA IN DELOVNI POGOJI
- 11 KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO
- 12 PRIDOBIVANJE IN DISTRIBUCIJA ENERGETSKIH SUROVIN
- 13 PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE
- 14 GOSPODARSTVO
- 15 VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE
- 16 PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST
- 17 ZDRAVSTVENO VARSTVO
- 18 KULTURA, ŠPRT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE
- 19 IZOBRAŽEVANJE
- 20 SOCIALNO VARSTVO
- 22 SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA
- 23 INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI

- **Glavni programi- GPR (57 glavnih programov).** Glavni programi so del področij proračunske porabe, v katera so razvrščeni izdatki finančnih načrtov neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo. Glavni programi imajo določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe.
- **Podprograme – PPR (117 podprogramov).** Podprogram je del glavnega programa, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje in kazalce učinkovitosti ter uspešnosti. Z njimi se izvajajo cilji glavnega programa.

Pri razvrščanju izdatkov občinskih proračunov pa je potrebno izhajati še iz manjših enot izdatkov, to so:

- Proračunska postavka,
- Proračunska postavka – podskupina kontov in
- Proračunska postavka – konto.

- **Proračunska postavka - PP** je del podprograma, ki prikazuje celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta ali ekonomski namen porabe sredstev z delovnega področja enega neposrednega uporabnika.
- **Proračunska postavka – podskupina kontov - PPK4** je del proračunske postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom okvirno določa ekonomski namen dela izdatkov proračunske postavke.
- **Proračunska postavka – podkonto – PPK6** je del postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom natančno določa ekonomski namen izdatkov postavke in je temeljna enota za pripravo proračuna.

PU 1000 – OBČINSKA UPRAVA

02 EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA

Zajeta naslednja proračunska postavka v višini 560 €:

- 02001 Plačilo storitev organizacijam za plačilni promet

04 SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE

Proračunske postavke v višini 52.663,53 €:

- 04012 Digitalna transformacija občine
- 04011 Vzpostavitev informacijske podpore in varnosti
- 04009 Stroški oglaševalskih storitev
- 04013 Ureditev obvestilne signalizacije
- 04014 Pametno z viri bogato Pomurje – Smart Sources LAB
- 04003 Občinski simboli (zastave,...)
- 04015 URBACT – Platforma za NVO
- 04001 Stroški sodnih postopkov
- 04002 Stroški notarjev
- 04007 Stroški upravljanja poslovnih prostorov
- 04008 Tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov

06 LOKALNA SAMOUPRAVA

Proračunske postavke v skupni višini 161.466,00 €:

- 06001 Plače zaposlenih
- 06002 Prispevki delodajalca za zaposlene
- 06003 Materialni stroški
- 06004 Dnevnice za službena potovanja
- 06006 Stroški prevoza v državi
- 06010 Stroški seminarjev in simpozijev
- 06017 Drugi operativni odhodki
- 06018 Nakup opreme uprava
- 06007 Zavarovalne premije za objekte
- 06008 Zavarovalne premije za opremo

07 OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH

Zajete naslednje postavke v višini 24.148,00 €:

- 07001 Stroški zaščite in reševanja
- 07002 Območna gasilska zveza Ljutomer
- 07003 PDG Ljutomer
- 07004 PGD Razkrižje
- 07005 Nakup opreme PGD Razkrižje
- 07006 Gasilsko reševalno vozilo za reševanje z višin

08 NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST

Proračunska postavka v višini 4.000€:

- 08001 Stroški za prometno preventivo

11 KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO

Proračunske postavke skupaj v višini 162.926,69 €:

- 11001 Izvajanje ukrepov pomoči na področju kmetijstva in ribištva
- 11005 Ureditev Vaškega jedra Šafarsko
- 11006 Ureditev vaškega jedra Kopriva-Šprinc
- 11011 Razvoj ženskega podjetništva v kmetijstvu v JV Srbiji
- 11009 Zaposlitev dveh oseb v DZŽ Pomurja
- 11004 Varovanje živali na občinski ravni
- 11002 Vzdrževanje gozdnih poti

13 PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE

Proračunske postavke v višini 203.446,67€ so:

- 13001 Vzdrževanje cest in komunalne infrastrukture
- 13002 Zimska služba
- 13017 Občinske javne poti prenos lastništva
- 13026 Murska kolesarska pot
- 13008 Javna razsvetljava (elekt.energija)
- 13027 Ureditev Razkriškega križišča in reg. ceste Razkrižje proti Srednji Bistrici
- 13016 Vzdrževanje javne razsvetljave (tekoče vzdrževanje)
- 13028 Wifi4EU

14 GOSPODARSTVO

Proračunske postavke v skupnem znesku 119.773,52€:

- 14012 LAS Prlekija
- 14020 Promocija turistične ponudbe VD Pomurje
- 14021 Vračanje h koreninam
- 14022 Brod na Muri
- 14025 Okusi Prlekije

15 VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE

Postavke v višini 460.885,71€:

- 15002 Sredstva za investicije (Sofinanciranje zbirnega centra Puconci)
- 15003 Sofinanciranje zbirnih centrov za odpadke(vzdrž.dela na zbirnem centru, Sanacija odlagališča Ljutomer)
- 15013 Storitve JP Prlekija po pooblastilu (izdaja projektnih pogojev in soglasij)
- 15015 Subvencioniranje cene – kanalizacija (po sklepu občinskega sveta)
- 15019 Fekalna kanalizacija
- 15027 Kanalizacija 4.del
- 15025 Čezmejno reševanje hudourniških vod
- 15024 Obnovitev habitatov ob Muri
- 15028 Gramozne jame

16 PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST

Naslednje postavke v skupni višini 263.900,00€:

- 16011 Urbanistična dokumentacija in prostorski plani (Občinski prostorski načrt)
- 16026 Energetska sanacija stavb Občine Razkrižje
- 16016 Tekoče vzdrževanje vodovod
- 16022 Investicijsko vzdrževanje javne infrastrukture-oskrba s pitno vodo
- 16025 Subvencioniranje cene vode
- 16006 Tekoče vzdrževanje Razkriški kot
- 16001 Novoletna okrasitev
- 16002 Goriva maziva za prevozna sredstva, stroje
- 16003 Vzdrževanje in popravila delov. Strojev
- 16015 Inšpekcijske službe

17 ZDRAVSTVENO VARSTVO

Proračunske postavke v skupni višini 12.954€:

- 17010 ZD Ljutomer – sofinanciranje fizioterapije
- 17016 Ambulanta Razkrižje –dodatek za delo v rizič.razmerah
- 17004 Mrliško ogledna služba

18 KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE

Naslednje proračunske postavke v višini 411.520,90€:

- 18014 Knjižnica Ljutomer (plače, prispevki, materialni stroški)
- 18004 Javni sklad ljubiteljske kulture
- 18005 Kulturne akcije in prireditve
- 18003 Stroški proslav in sprejemov
- 18007 Kulturna društva v občini
- 18008 Podružnične knjižnice- nakup knjiž. gradiva
- 18025 Ostala društva v občini
- 18013 Razne društva, združenja in organizacije
- 18011 Športni klubi v občini
- 18012 Športne prireditve
- 18032 Športna oprema za športno ponudbo v Občini Razkrižje
- 18010 Javni zavod za šport in mladino Ljutomer
- 18033 Center Zavirje

19 IZOBRAŽEVANJE

Osnovna naloga občine na področju izobraževanje je skrb za razvoj in zagotavljanje ustreznih pogojev za izvajanje programov na področju predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja, izobraževanja otrok s posebnimi potrebami, izobraževanja odraslih in glasbenega šolstva.

Proračunske postavke v skupnem znesku 239.420€:

- 19001 Vrtec Razkrižje
- 19002 Zunanji vrtci
- 19003 Bolnišnični oddelek Rakičan
- 19006 OŠ Cvetko Golar
- 19005 OŠ Razkrižje –materialni stroški in zavarovanje šole
- 19010 Investic.vzdrževanje in oprema OŠ Razkrižje
- 19011 Regresiranje prevozov v šolo
- 19007 Glasbena šola Ljutomer
- 19030 Denarna sredstva za študente

20 SOCIALNO VARSTVO

Postavke so naslednje v višini 49.964€:

- 20003 Javna dela pomoč na domu in socialna preventiva
- 20004 Javna služba pomoč na domu
- 20012 Denarna pomoč za novorojence in prvošolce
- 20014 Varna hiša Pomurja – za ženske in otroke žrtve nasilja
- 20005 CSD Ljutomer
- 20001 Oskrba v domovih
- 20013 Program Lučka –skupnostna skrb za preprečevanje nasilja nad starejšimi
- 20009 Subvencioniranje stanarin
- 20006 OO RK Ljutomer
- 20008 OORK Razkrižje in Karitas Razkrižje

22 SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA

Zajete naslednje postavke v višini 3.600,00 €:

- 22002 Obresti za kredit (dolgoročni krediti preko Javnega sklada Ribnica, SID banka)
- 22001 Stroški povezani z zadolževanjem

23. INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI

Postavki v višini 6.674,26€:

- 23002 Rezerva za naravne nesreče
- 23001 Tekoča proračunska rezervacija

22 SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA (odplačila dolga)

Postavka - 22001 Stroški povezani z zadolževanjem (odplačila kreditov) v višini 42.177€.

PU 2000 – OBČINSKI ORGANI

01 POLITIČNI SISTEM

Proračunske postavke v višini 32.600€:

- 01003 Plačilo po mandat.pogodbah svetniki in komisije
- 01004 Plačilo po manadat.pogodbah župan in podžupan
- 01006 Pokroviteljstvo župana
- 01007 Stroški lokalnih volitev

04 SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE

Proračunski postavki v znesku 2.500€:

- 04004 Stroški uradnih objav
- 04005 Stroški občinskega praznika.

PU 3000 – REŽIJSKI OBRAT

13 PROMET IN PROMETNA INFRASTRUKTURA

Proračunske postavke v skupnem znesku 61.771,00€:

- 13003 Javna dela komunalni program
- 13009 Zaposleni na komunalnem področju
- 13010 Prispevki zaposleni komunal. program

16 PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST

Proračunski postavki v višini 11.000€:

- 16004 Tekoče vzdrževanje pokopališče
- 16005 Tekoče vzdrževanje ostalih objektov.

| Zap.št. | ODHODKI 2022-po proračunskih uporabnikov | znesek | delež |
|---------|---|--------------|-------|
| | | 2.327.951,29 | 100 |
| 1 | Občinska Uprava | 2.220.080,29 | 95,4 |
| 2 | Občinski organi | 35.100,00 | 1,5 |
| 3 | Režijski obrat | 72.771,00 | 3,1 |

