

1. UVOD

Že pri obravnavi Izhodišč za pripravo proračuna za leto 2007 smo zapisali, da je proračun ekonomski, finančni in politični akt, s katerim se določi programe, pravice porabe in vse javnofinančne institucije za izvedbo zastavljenih programov in aktivnosti. Zakon o javnih financah opredeljuje proračun kot akt države oziroma lokalne skupnosti, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma lokalne skupnosti za določeno koledarsko leto.

Priprava proračuna za leto 2007 torej temelji na pravnih podlagah s področja javnih financ, računovodstva in javnih naročil. S sprejetjem zakona o javnih financah je bila sprejeta tudi ekonomska klasifikacija, ki je vplivala na uveljavljanje reforme javnega financiranja in pripravo proračunov lokalnih skupnosti.

Pri sestavi proračuna se uporablja Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. V skladu z Zakonom o javnih financah proračun sestavljajo:

- Splošni del proračuna po ekonomski klasifikaciji
- Posebni del proračuna po programski klasifikaciji in
- Načrt razvojnih programov

I. Splošni del proračuna

V splošnem delu so prejemki in izdatki prikazani po ekonomskem namenu v:

- A/ Bilanci prihodkov in odhodkov
- B/ Računu finančnih terjatev in naložb ter
- C/ Računu financiranja

Bilanca prihodkov in odhodkov

Prihodki proračuna obsegajo:

- Davčne prihodke
- Nedavčne prihodke
- Kapitalske prihodke
- Prejete donacije in
- Transferne prihodke

Odhodki proračuna obsegajo:

- Tekoče odhodke
- Tekoče transfere
- Investicijske odhodke in
- Investicijske transfere

V bilanci prihodkov in odhodkov vidimo vse prihodke občine vključno z izvirnimi prihodki krajevnih skupnosti, ki so samostojne pravne osebe in odhodke občine, ki smo jih predhodno opredelili v okviru izhodišč za pripravo proračuna občine za leto 2007.

Račun finančnih terjatev in naložb – izkazujejo se vsa prejeta sredstva vrnjenih posojil, sredstva od prodaje kapitalskih deležev in vsa sredstva danih posojil ter porabljenih sredstev za nakup kapitalskih deležev.

V računu financiranja se izkazujejo odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja.

II. Posebni del proračuna

V posebnem delu proračuna je prikazana poraba po posameznih proračunskih uporabnikih v skupni tabeli bilance odhodkov po programski klasifikaciji. Znotraj finančnega načrta so izdatki prikazani po področjih proračunske porabe, glavnih programih, podprogramih in po proračunskih postavkah

III. Načrt razvojnih programov

Načrt razvojnih programov predstavlja tretji del proračuna in odraža razvojno politiko občine na področju investicijskih izdatkov občine ter drugih razvojnih projektov za naslednja štiri leta oziroma do zaključka projekta.

Načrt razvojnih programov za leto 2007 je usklajen s proračunom Občine Moravske Toplice za leto 2007.

Priprava proračuna občine Moravske Toplice za leto 2007 je tako zasnovana in pripravljena skladno z Zakonom o javnih financah in sicer je prikazana ocena realizacije proračuna za leto 2006 in pa primerjava z realizacijo proračuna za leto 2005.

Pri planiranju proračunskih prejemkov in izdatkov za leto 2007 smo upoštevali naslednja kvantitativna izhodišča:

- indeks rasti cen življenjskih potrebščin 102,1
- skladno z izhodišči za planiranje sredstev za plače nominalno rast osnove za uskladitev plač v javnem sektorju 1,2%. Skladno z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju se vsako leto polovica uskladitve nameni za odpravo nesorazmerij med osnovnimi plačami, drugi del pa za povečanje izhodiščne plače.
- Sredstva za plače direktorjev in funkcionarjev v skadu z Uredbo in odlokom

Za proračunske izdatke za leto 2007 je veljal restriktiven pristop, saj so se ob prvem razrezu odhodkov sredstva najprej zagotovila za programe v skladu s kvantitativnimi izhodišči in sprejetimi izhodišči občine za pripravo proračuna za leto 2007.

2. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA

Splošni del proračuna sestavljajo:

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

2.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Proračun občine Moravske Toplice za leto 2007 se določa v naslednjih zneskih v eurih:

I.	SKUPAJ prihodki	8.083.642,00
II.	SKUPAJ odhodki	8.013.120,00
III.	PRORAČUNSKI PRIMANKLJAJ OZ. PRESEŽEK	+70.522,00

2.1.1. PRIHODKI

Prihodki za financiranje javne porabe se na osnovi veljavne klasifikacije delijo na:

- davčne prihodke,
- nedavčna prihodke,
- kapitalske prihodke,
- prejete donacije in
- transferne prihodke iz drugih blagajn javnega financiranja.

2.1.1.1. Ocena prihodkov proračuna občine za leto 2007

Načrtujemo, da bodo v letu 2007 prihodki proračuna znašali 8.083.642,00 EUR. Predvidena struktura prihodkov je naslednja:

Vrsta prihodka	Vrednosti v EUR	Struktura v %
Davčni prihodki	4.194.725,00	52,0
Nedavčni prihodki	924.921,00	11,4
Kapitalski prihodki	333.834,00	4,1
Prejete donacije	18.778,00	0,2
Transferni prihodki	2.611.384,00	32,3
SKUPAJ	8.083.642,00	100

V primerjavi z ocenjeno realizacijo proračunskih prihodkov za leto 2006 se le ti povečujejo za 48%

2.1.1.2. Tekoči prihodki-davčni in nedavčni prihodki

70 Davčni prihodki

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci vplačujejo v dobro proračuna. Vključujejo vse vrste davkov, ki so določeni s posebnimi zakoni. Za davčne prihodke velja, da zapadejo v koncept izračuna primerne porabe občine. Zakon o financiranju občin, ki je začel veljati 1. januarja 2007 deli davčne prihodke na tiste, ki predstavljajo občini lastni davčni vir za pokrivanje primerne porabe in na tiste, ki so kot odstopljeni vir davkov iz državnega proračuna. To pa pomeni, da se davki iz naslova dohodnine zbirajo v državnem proračunu in na podlagi izračuna višine primerne porabe odstopijo občini kot odstopljeni davčni vir.

Glede na določila novega Zakon o financiranju občin ni primerljivosti med samimi prihodki, ki pokrivajo višino primerne porabe občine z preteklimi leti.

Davčni prihodki predstavljajo 4.194.725,00 EUR oziroma 52 % vseh prihodkov proračuna za leto 2007 .

Davčni prihodki so prihodki, na katere občina v večini nima vpliva. Zakon o financiranju občin (ZFO) natančno določa davčne vire, ki pripadajo občini za pokrivanje primerne porabe kot lastne davčne vire in odstopljene vire kot so dohodnina in drugi davčni viri, ki so v skladu z zakonom prihodek državnega proračuna za posamezno proračunsko leto. Zakon o izvrševanju proračuna pa določa obseg prihodkov iz davkov, ki se odstopijo občinam kot odstopljeni davčni viri.

71 Nedavčni prihodki

Na kontih skupine 71 se izkazujejo vsi tekoči prihodki, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov. V to skupino sodijo prihodki od udeležbe občine na dobičku v javnih podjetjih, prihodki od obresti, prihodki od premoženja, raznovrstne takse in pristojbine – najpomembnejši vir so komunalne takse, denarne kazni, ter tisti del prihodkov, ki so ustvarjeni s prodajo blaga in opravljenih storitev na trgu (lastna dejavnost) ter nekatere druge vrste nedavčnih prihodkov.

Nedavčni prihodki so se v primerjavi z letom 2006 povečali za 83%, predvsem drugi nedavčni prihodki, kamor se razvrščajo vse vrste sofinanciranj in razni drugi prihodki.

72 Kapitalski prihodki

So prihodki, ki se realizirajo iz naslova prodaje stvarnega premoženja občine, to je prodaja zgradb, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč v skladu s programom prodaje premoženja, ki je sestavni del proračuna za leto 2007

V proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2007 kapitalski prihodki predstavljajo 4,1% delež vseh prihodkov proračuna.

73 Prejete donacije

V to skupino se uvrščajo prihodki, ki predstavljajo nepovratna sredstva. To so sredstva, prejeta na podlagi posebnih sporazumov, dogovorov oziroma pogodb za posamezne namene, za katere se ta sredstva dodelijo. V proračunu leta 2007 predvidevamo, da bomo prejeli 18.778,00 EUR donatorskih sredstev.

74 Transforni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme iz drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti ali iz skladov socialnega zavarovanja. Ti prihodki niso izvorni prihodki proračuna, temveč predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja.

V proračunu občine za leto 2007 so to planirani prihodki iz državnega proračuna in evropskih skladov za programe tekočega in investicijskega značaja v višini 2.611.384,00 EUR.

Podrobnejša členitev prihodkov je razvidna iz plana prihodkov proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2007 in iz same bilance prihodkov in odhodkov za leto 2007.

2.1.2. ODHODKI

Skladno z ekonomsko klasifikacijo so odhodki ločeni po vrstah na:

- tekoče odhodke,
- tekoče transfere ter na
- investicijske odhodke in
- investicijske transfere.

Evidentiranje in izkazovanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov temelji na Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Splošni del odhodkovnega dela proračuna nam poda informacijo o globalni porabi na ravni občine, medtem ko analitične naloge predstavlja posebni del proračuna po programski klasifikaciji in proračunskih postavkah.

Skupni obseg proračunskih odhodkov je za leto 2007 predlagan v višini 8.013.120,00 EUR vključno z »namenskimi« odhodki krajevnih skupnosti.

2.1.2.1. Tekoči odhodki in transferi

40 Tekoči odhodki

Tekoči odhodki zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (to je plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov delodajalcev za socialno varnost), nadalje za vsa plačila materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in opravljene storitve. Vključujejo tudi izdatke za nakupe drobne opreme, ki je klasificirana glede na računovodska pravila med tekočimi odhodki in sicer glede na njihovo vrednost ter življenjsko dobo. V kategorijo tekočih izdatkov za blago in storitve pa se razvrščajo tudi plačila obresti za servisiranje javnega dolga ter sredstva izločena v rezerve.

Višina sredstev za tekoče odhodke je v proračunu za leto 2007 predvidena v višini 1.621.900,00 EUR.

41 Tekoči transferi

V to skupino tekočih odhodkov so zajeta vsa nepovratna plačila, za katere se od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nobene storitve. Tekoči transferi so torej vsa sredstva, ki se iz proračuna nakazujejo posameznikom, javnim zavodom ter javnim skladom in podjetjem.

Prvo skupino tekočih transferov predstavljajo subvencije. Oblike subvencijskih izplačil v občini predstavlja subvencioniranje razvoja obrti in podjetništva ter subvencije na področju kmetijstva.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom zajemajo vsa plačila. Namenjena za tekočo porabo posameznikov ali gospodinjstev in predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali popolno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov. Tudi za to skupino odhodkov je značilno, da koristniki teh sredstev plačniku-občini ne opravijo nikakršnih storitev oziroma ne nudijo nikakršnega nadomestila. Tu so zajeta predvidena sredstva na področju predšolske vzgoje, osnovnega šolstva in sociale.

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam predstavljajo tretjo skupino tekočih transferov, pri čemer se z neprofitnimi organizacijami razumejo javne ali privatne nevladne institucije, katerih cilj ni pridobitev dobička, ampak je njihov namen delovanja javno koristen, dobrodelen. Neprofitne organizacije so predvsem društva, dobrodelne organizacije in razna združenja.

Drugi tekoči domači transferi so ena izmed večjih skupin proračunskih odhodkov. Zajemajo predvsem transfere v javne zavode. Ta sredstva se namenjajo javnim zavodom preko treh podkontov in sicer za plače, prispevke ter izdatki za blago in storitve, ki so pri javnih zavodih planirana pod enakimi izhodišči, kot so planirani navedeni izdatki v proračunu za stroške uprave.

Tekoči transferi so v letu 2007 planirani v višini 1.783.108,00 EUR, kar predstavlja 22,6 % vseh odhodkov proračuna za leto 2007.

2.1.2.2. Investicijski odhodki in transferi

42 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki zajemajo plačila, namenjena 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 pa tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije.

43 Investicijski transferi

Na kontih skupine 43 se izkazujejo izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjena 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 in drugo.

Investicijski transferi so torej izdatki proračunskega uporabnika-občine, ki za prejemnike sredstev ne pomenijo vzpostavitve finančne obveznosti do proračunskega uporabnika, pač pa za prejemnika predstavljajo nepovratna sredstva.

Investicijski transferi se evidentirajo v dveh sklopih in sicer: investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki, to so predvsem društva in druge organizacije ter investicijski transferi proračunskim uporabnikom in se nanašajo na izobraževanje in predšolsko vzgojo.

Višina investicijskih odhodkov in investicijskih transferov je pomemben pokazatelj razvojne naravnosti občine in v proračunu za leto 2007 predstavlja kar 56,8 % vseh odhodkov.

2.1.3 PRORAČUNSKI PRESEŽEK

Proračunski presežek je določen kot razlika med skupnimi prihodki in skupnimi odhodki v bilanci prihodkov ter odhodkov in je predviden v višini 70.522,00 EUR.

2.2. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	12.936,00
V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	33.383,00
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV-V)	- 20.447,00

2.2.1. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV

Na strani prejemkov so v tem računu izkazani finančni tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov, ampak so to sredstva iz naslova prejetih vračil danih posojil in sicer dolgoročna posojila za odkup stanovanj po stanovanjskem zakonu.

2.2.2. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV

V okviru te skupine izdatkov se zajemajo tisti finančni tokovi izdatkov, ki za občino nimajo značaja odhodkov, pač pa imajo bodisi značaj posojil, finančni naložb oziroma kapitalskih vlog. Ta plačila imajo za rezultat nastanek finančne terjatve občine do prejemnika teh sredstev ali pa povečanje oziroma vzpostavitev kapitalskega deleža občine v lastniški strukturi prejemnikov teh sredstev.

Izdatki v računu finančnih terjatev in naložb so predvidena posojila in sicer na področju pospeševanja obrti in podjetništva, kjer se preko mikrokreditov skupaj z razvojnima agencijama in bankami dodeljujejo krediti za spodbujanje obrti in podjetništva (odpiranje novih obratov, odpiranje novih delovnih mest ..) ter ustanovitveni delež pri ustanavljanju pravne osebe v okviru zavetišča za male živali.

2.2.3. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV

Saldo na računu finančnih terjatev in naložb predstavlja razliko med prejetimi vračili danih posojil in danimi posojili v višini - 20.447,00 EUR.

2.3. RAČUN FINANCIRANJA

VII.	Zadolževanje proračuna	125.188,00
VIII.	Odplačila dolga	175.263,00
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	0
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	- 50.075,00
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX)	- 70.522,00

2.3.1. ZADOLŽEVANJE IN ODPLAČILO DOLGA

V proračunu leta 2007 občina predvideva zadolževanje za izgradnjo komunalne infrastrukture v višini 125.188,00 EUR, kar pa skupaj z dosedanjo zadolžitvijo še ne predstavlja zgornje zakonske meje zadolževanja občine. V računu financiranja ima občina izkazane tudi obveznosti za odplačilo anuitet dolgoročnih kreditov v višini 175.263,00 EUR, ki so bili najeti za izgradnjo komunalne infrastrukture (kanalizacij in čistilnih naprav).

2.3.2. NETO ZADOLŽEVANJE

Negativni saldo na računu financiranja predstavlja razliko med zadolževanjem in odplačilom dolga v letu 2007.

2.3.3. NETO FINANCIRANJE

Neto financiranje predstavlja proračunski presežek oziroma primankljaj – oziroma skupno stanje računa financiranja ter računa finančnih terjatev in naložb.

Pripravila:
Slavica Fujs