

PREDLOG PRORACUNA OBCINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2008

I. UVOD

1. STRUKTURA IN OBRAZLOŽITVE PRORACUNA

Proracun občine Moravske Toplice je sestavljena iz:

- Splošnega dela proracuna po ekonomski klasifikaciji
- Posebnega dela proracuna po programski klasifikaciji
- Nacrta razvojnih programov
- Obrazložitve
 - splošnega dela proracuna,
 - posebnega dela proracuna,
 - nacrta razvojnih programov,
- Letnega nacrta prodaje stvarnega in finančnega premoženja občine
- Kadrovskega nacrta in
- Nacrta nabave opreme

II. SPLOŠNI DEL PRORACUNA OBCINE MORAVSKE TOPLICE

zajema podatke, ki jih predpisuje Zakon o javnih financah in sicer:

- bilanco prihodkov in odhodkov,
- racun finančnih terjatev in naložb ter
- racun financiranja.

Tabela vsebuje podatke o realizaciji prihodkov in odhodkov v letu 2006, sprejetem proracunu oziroma ocenjeni realizaciji za leto 2007 ter realno ocenjenih prihodkih – planu za leto 2008.

III. POSEBNI DEL PRORACINA

v tem delu so zajeti prihodki in odhodki razdeljeni po neposrednih uporabnikih, po programski klasifikaciji, proracunskih postavkah in ekonomski klasifikaciji. Proracunske postavke vsebinsko opredeljujejo zakonske in pogodbene finančne obveznosti za tekoče in investicijske odhodke, ter tekoče in investicijske transfere .

IV. NACRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Skladno s prepisano metodologijo je pripravljen tudi nacrt razvojnih programov do leta 2011, ki odraža razvojno politiko občine na področju investicijskih izdatkov občine ter drugih razvojnih projektov za naslednja štiri leta oziroma do zaključka projekta. S tem dokumentom je v proracunsko nacrtovanje vneseno večletno planiranje. Projekti, ki se v občini sofinancirajo iz državnega proracuna morajo biti vključeni tudi v NRP državnega proracuna.

Podatke za pripravo nacrta razvojnih programov občine smo crpali iz zastavljene strategije razvoja Občine Moravske Toplice, kakor tudi iz projektov, ki so vključeni v sistem financiranja iz državnega proracuna oziroma iz sredstev EU ter iz predlogov proracunskih uporabnikov ob pripravi izhodišč proracuna. Nacrt razvojnih programov je v prilogi.

Nacrt razvojnih programov za leto 2007 je usklajen s proracunom Občine Moravske Toplice za leto 2008.

V. LETNI NACRT PRODAJE STVARNEGA IN FINANČNEGA PREMOŽENJA OBCINE

Program prodaje stvarnega premoženja po neposrednih proračunskih uporabnikih pa vsebuje seznam stvarnega premoženja z vrednostjo v posameznem proračunskem letu po naslednjih vrstah: zemljišča, zgradbe in drugo stvarno premoženje.

Za vsako posamezno vrsto občinskega finančnega in stvarnega premoženja je pred končno odločitvijo o prodaji potrebno izdelati še posamičen program prodaje.

Nacrt prodaje občinskega premoženja torej vsebuje predvidene prodaje občinskega premoženja v letu 2008 in je priloga predloga proračuna za leto 2008.

Priložena tabela.

VI. KADROVSKI NACRT

Kadrovski nacrt je prav tako obvezno sestavni del proračuna in prikazuje dejansko stanje zaposlenosti v občini po delovnih mestih in nacrtovane spremembe v številu in strukturi delovnih mest v občinski upravi in skupnem organu »medobčinskih inšpekcijskih služb« ter predvideno stanje zaposlenih v letu 2008.

VII. NACRT NABAVE OPREME

Okvirno je potrebno planirati nabavo opreme za delovanje občinskih organov, župana in občinske uprave. Nacrt nabav in gradenj: zajema osnovna sredstva, potrebna za delovanje neposrednih proračunskih uporabnikov. Prikazuje stroške za nabavo osnovnih sredstev in izvedbo investicijskega vzdrževanja, ki ga je v posameznem proračunskem letu 2008 potrebno izvesti za normalno izvajanje nalog neposrednih uporabnikov. V nacrt nabav in gradenj so lahko uvrščene le tiste investicijske nabave in gradnje, ki so uvrščene tudi v Nacrt razvojnih programov. Nacrt je v prilogi.

2. PRAVNE PODLAGE ZA SESTAVO PRORACUNA

Priprava proračuna občine Moravske Toplice za leto 2008 temelji na:

- **Zakonu o javnih financah (ZJF)** Ur.l. RS 79/99 z vsemi spremembami in dopolnitvami) ureja vse zadeve s področja državnega in občinskih proračunov ter posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna. Poleg omenjenega zakona so bili sprejeti za sestavo državnega in občinski proračunov ter za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava še naslednji predpisi, ki so upoštevani pri pripravi proračuna
- **Odredba o razclenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega nacrta** (Ur.l. RS št. 86/99),
- **Pravilnik o enotnem kontnem nacrta za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava** (Ur.l. RS št. 54/2002 in 117/02, 58/03, 134/03,34/04,75/04,117/04),
- **Navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev** (Ur.l. RS št.54/02),
- **Navodilo o pripravi finančnih nacrto posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov** (Ur.l. RS št 44/2007),
- **Odredba o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov** (UL RS 57/2005),
- **Zakon o računovodstvu** (Ur.l. RS št. 23/99),
- **Zakon o financiranju občin** (Ur.l RS št. 123/06)
- **Zakon o javnih uslužbencih** (Ur.l.RS št. 63/07)
- **Proračunski priročnik za sestavo občinskih proračunov za leti 2008 in 2009** (Ministrstvo za finance)

Na podlagi vseh teh spreminjajočih se predpisov, je sestavljen proračun občine Moravske Toplice za leto 2008 po vsebini in obliki.

3. PRIPRAVA PREDLOGA PRORACUNA

Že v samih Izhodiščih za pripravo proračuna za leto 2008 smo zapisali, da je proračun ekonomski, finančni in politični akt, s katerim se določi programe, pravice porabe in vse javnofinancne institucije za izvedbo zastavljenih programov in aktivnosti, kakor tudi finančni viri za zagotavljanje vseh z ustavo in zakoni določenih nalogah občine.

V letu 2006 je bil sprejet Zakon o financiranju občin (ZFO -1), (UL RS 123/2006), ki se je začel uporabljati s 1.1.2007. Kot smo že v samih izhodiščih zapisali, Zakon prinaša novosti na področju izračuna primerne porabe za občine. Ministrstvo za finance nas je z gradivom o izračunu primerne porabe občin, prihodkih občin iz glavarine in finančno izravnavo za leti 2008 in 2009 seznanilo v mesecu septembru 2007.

Primerna poraba za občine je sestavljena iz **glavarine** in **finančne izravnave**. Glavarina pomeni na prebivalca v državi ugotovljen delež dohodnine oz. drugih davkov, odstopljen občinam za financiranje skupne primerne porabe občin. Le ta se pomnoži s številom prebivalcev občine oz. popravlja z indeksom raznolikosti občine. Finančna izravnava pa so sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu iz državnega proračuna dodelijo občini, ki s prihodki, določenimi z zakonom, ne more financirati svoje primerne porabe.

To pomeni, da bo občina Moravske Toplice v letu 2008 še prejela sredstva finančne izravnave v višini 79.120 €. Spremenijo se tudi viri financiranja in sicer se nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, do uvedbe davka na nepremicnine, upošteva kot davek na nepremicnine, postopno do leta 2011. V letu 2008 se v okvir primerne porabe vštevja 48% prihodkov iz naslova NUSZ.

Za leto 2008 je planirani znesek **povprečnine** v višini **484,47 €**. Povprečnina pomeni: na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog občine.

Za občino Moravske Toplice je izračunana primerna poraba za leto 2008 v višini 3.809.580 €. Poleg sredstev iz naslova primerne porabe pa občina v proračunu za leto 2008 planira tudi sredstva iz naslova javnih razpisov v višini 3.751.200 € ter namenske in druge prihodke proračuna v višini 2.998.676€. V okviru proračuna pa se planirajo tudi sredstva na računih na dan 31.12.2007 – namenska sredstva iz naslova vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 356.520 € kakor tudi sredstva ožjih delov občine-krajevni skupnosti oziroma krajevnih odborov v višini 75.112 €. Pregled vseh prihodkov proračuna po posameznih virih je podrobno prikazan v tabeli »Prihodki proračuna občine v letu 2008«

To pomeni za našo občino:

➤ Ocena realizacije za leto 2007

	Prihodki 2007	Prenos iz leta 2006	Odhodki posebni del 2007	Najem kredita 2007	Razlika
€	6.589.680	414.840	7.004.520	0	0

➤ za leto 2008

	Prihodki 2008	Prenos iz leta 2007	Odhodki posebni del 2008	Najem kredit 2008	Razlika
€	10.634.568	356.520	10.991.088	0	0

Iz preglednice so razvidni planirani prihodki in odhodki za leti 2007 in 2008, kar pomeni, da je predlog proračuna usklajen.

II. SPLOŠNI DEL PRORACUNA 2008

Splošni del proračuna sestavljajo:

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

V splošnem delu so prejemki in izdatki prikazani po ekonomskem namenu. Pri pripravi splošnega dela proračuna se upošteva tudi stanje na računih ob koncu preteklega leta (tj. na dan 31.12.2007).

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

PRIHODKI

Ocenjeni prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna občine Moravske Toplice za leto 2008 znašajo 10.348.798 € kar je za 57% več v primerjavi s proračunom za leto 2007 oziroma ocenjeno realizacijo prihodkov v letu 2007.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov prikazani:

- davčni prihodki,
- nedavčni prihodki,
- kapitalski prihodki
- prejete donacije in
- transferni prihodki (transferni prihodki iz drugih javnofinancijskih institucij in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU).

V celotni strukturi planiranih prihodkov za leto 2008 se predvideva naslednja struktura:

Vrsta prihodka	Vrednosti v € v letu 2007	Struktura v %	Vrednosti v € v letu 2008	Struktura v %
Davčni prihodki	4.185.260	63,7	4.319.390	40,7
Nedavčni prihodki	870.960	13,3	1.096.432	10,3
Kapitalski prihodki	238.410	3,6	695.326	6,6
Prejete donacije	7.770	0,1	9.170	0,1
Transferni prihodki	1.270.650	19,3	4.502.250	42,3

Predlagani proračun ne predvideva uvedbe novih davčnih virov ali povečanja posameznih dajatev, razen povečanja vrednosti točke nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč in točke občinskih komunalnih taks.

70 Davčni prihodki

700 Davki na dohodek in dobicek

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplacljivih dajatev, ki jih davkoplacevalci vplacujejo 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.

Glavni vir davčnih prihodkov je glavarina oziroma dohodnina, ki jo država odstopa občinam na podlagi spremenjenega načina financiranja občin in je namenjena občinam za financiranje primerne porabe. Sredstva odstopljene dohodnine se v primerjavi z oceno realizacije za leto 2007 povečujejo za 3% glede na realizacijo v letu 2006 pa kar za 126%. V strukturi vseh prihodkov predstavlja dohodnina-odstopljeni vir 32,7%

Davčni prihodki se ocenjujejo na višino 4.319.390 € in predstavljajo 40,7 % vseh prihodkov proračuna za leto 2008 .

703 Davki na premoženje

V to vrsto prihodkov spadajo Davki na nepremicnine med katerimi je najpomembnejši vir nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča. Pri oceni nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga placujejo fizične in pravne osebe smo ocenili rast delno na osnovi povečanja vrednosti točke, kakor tudi na račun povečanja novih zavezancev .

Davki na dediščine in darila so v letu 2008 ocenjeni v isti višini kot je predvidena realizacija v proračunskem letu 2007.

Davke na promet nepremicnin in finančno premoženje smo ocenili, da bodo realizirani v višini priliva v letu 2007 oziroma še nekoliko manj.

704 Domaci davki na blago in storitve

Davki na posebne storitve vključujejo davek od dobitkov od iger na srečo, ki je lahko iz leta v leto zelo različen in je odvisen od dobitka fizične osebe našega občana, ki zadene pri igrah na srečo v naši državi. Ocenjujemo ga nekoliko nižje kot v letu 2007.

Med drugimi davki na uporabo blaga in storitev se tudi v letu 2008 planirajo sredstva iz naslova okoljskih dajatev za onesnaževanja okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, ki se v skladu s programom namenjajo za izgradnjo kanalizacijskih sistemov oziroma za izgradnjo zbirnega centra za odpadke. V letu 2007 smo prejeli in koristili sredstva v višini 105.000 €

Turistična taksa je tudi občinski prihodek, ki ga ocenjujemo v višini 340.000 € Odvisna je od števila nocitev v naši občini. Podlaga za pobiranje in določanje višine turistične takse ter njeno namensko porabo je opredeljena z Zakonom o spodbujanju razvoja turizma in Odlokom o turistični taksi v občini Moravske Toplice. Turistična taksa je namenski vir financiranja spodbujanja turizma na ravni turističnega območja in se porablja za dejavnosti in storitve v javnem interesu (informacijsko-turistična dejavnost, spodbujanje razvoja in trženja turističnih proizvodov in celovite turistične ponudbe, razvoj in vzdrževanje skupne turistične infrastrukture, organizacija prireditev ipd.). Turistična taksa, ki jo turist plača za vsaj dan bivanja na območju občine Moravske Toplice, znaša od 1.1.2005 dalje 242,00 SIT, kar po

uveljavitvi evrske valute znaša **1,01 EUR** (= 11 tock x vrednost tocke 0,0918 EUR), razen za osebe, ki so z zakonom 100% oz. 50% oproščene placila takse. Vlada RS lahko enkrat letno na podlagi gibanja cen življenjskih potrebščin uskladi vrednost tocke (najkasneje aprila za prihodnje koledarsko leto). Glede na to, da doslej vlada tega sklepa še ni sprejela, je plan za leto 2008 pripravljen ob predpostavki, da bo v letu 2008 višina turistične takse ostala nespremenjena, torej 1,01 €. Prihodek iz naslova turistične takse je za leto 2008 planiran na podlagi upoštevanja dejanske realizacije in števila nocitev v letu 2007 ter trendov rasti, ki jih v občini beležimo na področju turističnega obiska.

	Realizacija 2006	Veljavni plan 2007	plan 2008
704704 Turistična taksa	304.354,60	333.830,00	340.000,00

71 Nedavni prihodki

Na kontih skupine 71 se izkazujejo vsi tekoci prihodki, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov. V to skupino sodijo prihodki od udeležbe občine na dobitku 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 nedavnih prihodkov.

Nedavni prihodki so se v primerjavi z letom 2007 povečali za 25%, predvsem kot prihodki za vlaganja v telefonijo.

710 Udeležba na dobitku in dohodki od premoženja

- zajemajo naslednje vrste prihodkov:
- Prihodke iz naslova dobitka v javnih podjetjih. Občina je v preteklem letu prejela prihodke iz naslova dobitka od komunalnega podjetja Saubermacher, kar pa ne moremo ocenjevati za leto 2008.
 - Prihodki od obresti- gre predvsem za obresti od vezanih depozitov prostih denarnih sredstev, kakor tudi od obresti prejetih iz zakladnice. V letu 2008 se ta del prihodkov planira za 5,6% nižje kot ocenjujemo realizacijo za leto 2007, ker smo v letu 2007 razpolagali z večjimi likvidnostnimi viški sredstev kot jih ocenjujemo v letošnjem letu.
 - najemnine poslovnih prostorov se v primerjavi z letom 2007 znižujejo, zaradi manjšega povpraševanja po prostorih v lasti krajevnih odborov (vaško gasilski domovi).
 - Najemnine stanovanj so ocenjene za 38,9 več kot v letu 2007 glede na vrednost tocke in glede na povečanje števila najemnin za stanovanje oziroma stanovanjske hiše.
 - Prihodke od koncesij za rudarsko pravico je delež, ki ga občina dobi od podeljenih koncesij za izkoriščanje rudnin.

711 Takse in pristojbine

Med takse in pristojbine se uvrščajo tudi upravne takse občinskih uprav. Le te so doslej predstavljale vir prihodka po 21. členu starega ZFO, ki se je všteval v izračun primerne porabe občine. Z novim ZFO-1 se status tega prihodka spreminja, saj je vključen med druge lastne vire financiranja občin (izven primerne porabe). Ne glede na to, pa se v petletnem prehodnem obdobju (2007–2011) uveljavitve novega modela financiranja občin, upravne

takse obravnavajo kot davčni prihodek občine, ki se upošteva pri izračunu prihodka občine iz glavarine, iz katerega se financira primerna poraba. V letu 2008 je glavarina namreč izračunana tako, da je od skupne primerne porabe občin odšteti 80 % »davčnih prihodkov občin« (to so t.i. prihodki po 21. členu starega ZFO, kamor sodijo tudi upravne takse). Z leti se odbitni delež davčnih prihodkov občin znižuje, in sicer tako, da od leta 2012 davčni prihodki občine - torej tudi upravne takse - ne bodo več vplivale na izračun glavarine in bodo v celoti predstavljale lasten finančni vir občine.

712 Globe in druge denarne kazni

Planirani zneski predstavljajo denarne kazni in nadomestila za degradacijo in uzurpacijo. Nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora je dolžan plačati investitor oziroma lastnik nedovoljene gradnje, ce tega ni mogoče ugotoviti, pa lastnik zemljišča, na katerem je takšna gradnja oziroma objekt. Vrsta in stopnja degradacije in uzurpacije prostora se ugotavljata glede na vrsto in obseg nedovoljene gradnje, posledice takšne gradnje oziroma objekta na možnosti s prostorskimi akti opredeljene namenske rabe prostora in glede na območje, na katerem je bila izvedena nedovoljena gradnja.

Skladno z 7. členom ZFO-1 prihodek iz naslova nadomestila za uzurpacijo in degradacijo prostora občini pripada v višini, ki je določena z aktom o njeni uvedbi tj, Zakonom o graditvi objektov, po katerem so sredstva iz naslova vplačanega nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora v višini 50 % prihodek proračuna občine, na območju katere je nedovoljena gradnja, 50 % pa prihodek državnega proračuna. Kriteriji za izračun nadomestila pa so določeni z vladno uredbo.

713 Prihodki od prodaje blaga in storitev

Predvideni so skupni prihodki od prodaje blaga in storitev, ki so jih planiramo kot lastne prihodke uprave za opravljene storitve.

714 Drugi nedavčni prihodki

Komunalni prispevek je placilo dela stroškov opremljanja zemljišč s komunalno infrastrukturo, ki ga zavezanec za placilo plača občini. Prihodki zbrani iz naslova komunalnega prispevka so v veliki povezavi z intenzivnostjo investicij v prostoru. Pri planiranju prihodkov je bil upoštevan že zatecen investicijski cikel v letu 2007.

Prispevki in doplačila občanov za izvajanje določenih programov tekočega in investicijskega značaja so prihodki od sofinanciranja določenih investicij javnega pomena kakor tudi povračila stroškov za oskrbovance v domovih za katere je občina placevala oskrbnino v obliki premoženja, kakor tudi prihodki iz naslova prispevkov za družinske pomočnike in doplačilo pomoči na domu.

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 2008

V proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2008 kapitalski prihodki predstavljajo 6,6% delež vseh prihodkov proračuna.

Delež kapitalskih prihodkov se v predvidenem proračunu za leto 2008 povečuje za 3,3 strukturne točke, saj se v letu 2008 planira prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča v

Moravskih Toplicah. Prodaja premoženja se bo izvajala v skladu z nacrtom prodaje premoženja.

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 2008 predvidevamo, da bomo prejeli 5.000 € donatorskih sredstev, predvsem za namene protokolarnih dogodkov ob občinskem prazniku.

74 Transforni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme iz drugih javnofinancnih 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 letu 2007 je predvidena znatno nižja realizacija teh sredstev, kot jih nacrtujemo v proračunu za leto 2008, saj se prav del sredstev iz naslova regionalnih programov prenaša v leto 2008. V proračunu občine za leto 2008 so to planirani prihodki iz državnega proračuna in evropskih skladov za programe tekočega in investicijskega značaja v višini 4.502.250 €

Podrobnejša clenitev prihodkov je razvidna iz plana prihodkov proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2008 in iz same bilance prihodkov in odhodkov za leto 2008.

V letu 2008 smo planirali naslednja sredstva iz naslova transference prihodkov (nekaj pomembnejših transferjev):

Ministrstvo za finance – financna izravnava	79.120
Služba vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko- sredstva po ZOFO	300.000
Ministrstvo za šolstvo- sredstva za ureditev DOŠ Prosenjakovci	548.200
Ministrstvo za gospodarstvo-vodni sklad	42.600
Ministrstvo za kmetijstvo-komasacije	363.700
Ministrstvo za šolstvo – igrišče pri OŠ Bogojina	16.000
Fundacija za šport – igrišče pri OŠ Bogojina	10.000
Ministrstvo za obrambo - požarna taksa	15.600
Sredstva EU-kohezijski sklad za kanalizacijo Sebeborci	537.080
Ministrstvo za šolstvo – sredstva za dozidavo vrta v Martjancih	34.000
Ministrstvo za kmetijstvo,gozdarstvo in prehrano-gozdne ceste	4.000
Sredstva iz strukturnih skladov –regionalni programi »Oaza Zdravja«	1.099.200
Sredstva iz strukturnih skladov –regionalni programi –cesta Tešanovci-Mlajtinci	417.700
EU sredstva za sanacijo odlagališč	254.550
EU Sredstva za projekt vodo oskrbe Pomurja	420.420
Urad za narodnosti-sredstva za dvojezicne potrebe	244.910
Ministrstvo za finance- sofinanciranje stroškov medobcinskih inšpekcij	8.510
Občine podpisnice dogovora o medobcinskih inšpekcijah-sofinanciranje	81.930

Kot stalni vir proračuna v okviru transference prihodkov je financna izravnava. Občina Moravske Toplice tudi v letu 2008 sodi med občine, ki s prihodkom iz glavarine ne bo uspela

v celoti financirati priznane primerne porabe, zato bo manjkajoco razliko v višini 79.120 € prejela v obliki finančne izravnave iz državnega proračuna.

Skladno z ZFO-1 metodologija izračuna primerne porabe, glavarine in finančne izravnave omogoča, da lastni prihodki občine, s katerimi se financira primerna poraba (tj. »prihodki občine iz glavarine« oz. »skupni prihodki občine« v prehodnem obdobju) niso več ocenjeni, ampak so za posamezno proračunsko leto izračunani v absolutnih zneskih. Ti zneski se za razliko od dosedanje prakse med letom oz. po zaključku proračunskega leta ne bodo ponovno preverjali in spreminjali glede na gibanje realizacije prihodkov, ki služijo pokrivanju primerne porabe. Prednost takega pristopa je, da občina že pred začetkom proračunskega leta natančno pozna znesek finančne izravnave, do katerega je v posameznem letu upravičena iz državnega proračuna. To naj bi občinam omogočalo lažje planiranje in boljše upravljanje s proračunskimi sredstvi in manj likvidnostnih težav.

	realizacija 2006	Ocena realizacije 2007	plan 2008
PRIHODKI SKUPAJ	5.456.555,31	6.573.050,00	10.622.568,00

ODHODKI

Odhodki v letu 2008 so načrtovani globalno za 58% več kot v letu 2007. Ocenjeni so v višini 10.882.088 € Investicijski odhodki in investicijski transferi skupaj znašajo 6.759.640 € oziroma 62,12% od celotnih odhodkov iz cesar izhaja, da je naš proračun razvojno načrtovan.

Skladno z ekonomsko klasifikacijo so odhodki loceni po vrstah na:

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

Evidentiranje in izkazovanje javnofinancnih prihodkov in odhodkov temelji na Pravilniku o enotnem kontnem nacrtu 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.

Struktura odhodkov po ekonomski klasifikaciji:

Vrsta odhodka	Vrednosti v € v letu 2007	Struktura v %	Vrednosti v € v letu 2008	Struktura v %
Tekoci odhodki	1.469.560	22	2.175.976	20
Tekoci transfer	1.787.180	26	1.946.472	18
Investicijski odhodki	3.083.904	45	6.509.570	60
Investicijski transferi	504.230	7	250.070	2

40 Tekoci odhodki

Tekoci odhodki zajemajo vsa tekoca placila, nastala zaradi stroškov dela (to je plac in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov delodajalcev za socialno varnost), vsa placila materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in opravljene storitve. Vključujejo tudi izdatke za nakupe drobne opreme, ki je klasificirana v skladu z racunovodskimi pravila med tekocimi odhodki in sicer glede na njihovo vrednost ter življenjsko dobo. V kategorijo tekocih izdatkov za blago in storitve pa se razvrščajo tudi placila obresti za servisiranje javnega dolga ter sredstva izlocena v rezerve.

Pri planiranju smo upoštevali izhodišča, ki so bila obcinskemu svetu posredovana z gradivom ob prvi obravnavi proračuna. V primerjavi s preteklim letom se povečujejo za 48% vključno z obveznostmi iz leta 2007, ki se glede na zapadlost placil placa iz letošnjega proračuna. Tako so sredstva za tekoce odhodke je v proračunu za leto 2008 predvidena v višini 2.175.976 €. Do tako velikega povečanja prihaja zaradi novih prihodkov proračuna tako imenovanih sredstev za vlaganja v telefonijo.

41 Tekoci transferi

Tekoci transferi so odhodki proračuna, nepovratna sredstva za katera placnik od prejemnika sredstev v povracilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za placnika ne opravi nikakršne storitve. Ti odhodki niso investicijskega znacaja. Tekoci transferi so torej vsa sredstva, ki se iz proračuna nakazujejo posameznikom, javnim zavodom ter javnim skladom in podjetjem.

Med te odhodke sodijo:

- subvencije (kot so subvencije za kmetijstvo, subvencioniranje obrestne mere in druge subvencije),
- transferi posameznikom in gospodinjstvom (oskrbnine v vrtcih, šolski prevozi, oskrbnine v domovih in drugi transferi) in predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom,
- transferi neprofitnim organizacijam (predvsem društvom) in drugi tekoci domaci transferi – to so predvsem dotacije obcinam, transferi v sklade javnega zavarovanja, javne sklade , tekoci transferi javnim zavodom in tekoca placila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki.

Od vseh tekocih transferov v znesku 1.946.472 € se največ sredstev namenja za transfere posameznikom in gospodinjstvom in javnim zavodom. V primerjavi z letom 2007 se tekoci transferi povečujejo za 8,9 %.

42 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki se namenjajo za pridobitev ali nakup opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgorocnih sredstev. Med investicijske odhodke se izkazuje tudi sredstva za rekonstrukcije, adaptacije, investicijsko vzdrževanje, obnovo zgradb in obnovo osnovnih sredstev. Investicijski odhodki so namenjeni za povečanje in ohranjanje realnega premoženja države oziroma lokalne skupnosti. V letu 2008 se v proračunu v strukturi odhodkov za investicijske odhodke namenja 6.509.570 € oziroma 60% celotnih odhodkov proračuna. Obseg sredstev je kar za 100% višji, kot je predvidena realizacija v letu 2007. Podroben prikaz teh sredstev je zajet v nacrtu razvojnih programov za obdobje od leta 2008 –2011.

43 Investicijski transferi

Investicijski transferi so odhodki, ki so namenjeni placilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za nakup, gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme, drugih opredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo. Investicijski transferi se namenjujejo javnim zavodom, javnim podjetjem v lasti občine, drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki in investicijski transferi občinam in predstavljajo nepovratna sredstva prejemnikom. Izkazujejo se na kontih skupine 43

V letošnjem proračunu je za ta namen predvideno 250.070 € Tudi ta sredstva so zajeta v nacrtu razvojnih programov za obdobje od leta 2008 –2011.

Višina investicijskih odhodkov in investicijskih transferov je pomemben pokazatelj razvojne naravnosti občine in v proračunu za leto 2008 predstavlja kar 62 % vseh odhodkov. (v letu 2007 52%)

PRORACUNSKI PRESEŽEK (PRIMANKLJAJ)

Proračunski presežek oziroma primanjkljaj je določen kot razlika med skupnimi prihodki in skupnimi odhodki v bilanci prihodkov ter odhodkov in je predviden v višini 259.520 € Primanjkljaj, ki se izkazuje v bilanci prihodkov in odhodkov se pokriva iz namenskih sredstev iz leta 2007, ki se izkazujejo kot stanje sredstev na računih na dan 31.12.2007

V bilanci prihodkov in odhodkov torej 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 2008.

B. RACUN FINANCIH TERJATEV IN NALOŽB

V racunu finančnih terjatev in naložb so med prejemki sredstva - vracila danih posojil – kupnine po stanovanjskem zakonu, ki se iz leta v leto znižujejo, ker so nekatera posojila že vrnjena in vsa sredstva danih posojil ter porabljenih sredstev za nakup 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 placila 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 racunu 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 ..) .

IV.	Prejeta vracila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	12.000,00
V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	5.000,00
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV-V)	7.000,00

C. RACUN FINANCIRANJA

V racunu financiranja je predvideno odplacilo najetega posojila in sicer za izgradnjo kanalizacijskih sistemov. V proračunu za leto 2008 ni predvideno zadolževanje proračuna.

Podatki o stanju zadolženosti Obcine Moravske Toplice 31.12.2007 so naslednji:

Kredit	Predvideno stanje zadolžitev na dan 31.12.2007	Letno odplacilo glavnice in obresti
Izgradnja kanalizacij in čistilnih naprav	692.647	104.000

Kot osnovo za izračun obsega zadolženosti je potrebno upoštevati 10.clen zakona o financiranju občin, ki kot osnovo za možni obseg zadolževanja doloca, da se od celotnih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov proračuna v letu pred letom zadolževanja brez prejetih donacij in transfernih prihodkov iz državnega proračuna za investicije in ce odplacila glavnice in obresti v posameznem letu odplacila ne preseže 5% realiziranih prihodkov in odhodkov proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije in transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije.

Ne glede na omejitve iz prejšnjega odstavka se lahko občina zadolžuje za financiranje investicij na področju osnovnega šolstva, stanovanjske gradnje, oskrbe z vodo in javne infrastrukture za ravnanje z odpadno vodo ter investicij, ki so sofinancirane iz sredstev skladov Evropske unije, ce odplacilo glavnice in obresti v posameznem letu ne preseže dodatnih 3 % realiziranih prihodkov in odhodkov sprejetega proračuna, zmanjšanih za prejete donacije in transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in ce doba odplacivanja ni daljša od ekonomske življenjske dobe investicije.

Z navedenimi izjemami je lahko občina maksimalno zadolžena z letnimi obveznostmi odplacil posojil, danih garancij in soglasij v višini 8%.

VII.	Zadolževanje proračuna	0
VIII.	Odplacila dolga	104.000,00
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RACUNU (I.+IV.+VII.-II.- V.-VIII.)	0
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	- 104.000,00
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX)	259.520,00

Pregled ocene prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in izdatkov proračuna občine Moravske Toplice za leto 2008 so naslednje:

- v €

Bilanca	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
A – bilanca prihodkov in odhodkov	10.622.568	10.882.088
B- racun finančnih terjatev in naložb	12.000	5.000
C – racun financiranja	0	104.000
Stanje sredstev na računih 31.12 2007	356.520	
Skupna višina proračuna	10.991.088	10.991.088

KRAJEVNE SKUPNOSTI –KRAJEVNI ODBORI

Krajevne skupnosti kot ožji del lokalne skupnosti so sestavni del proračuna občine. Prihodki in odhodki krajevnih skupnosti so neposredno vključene v proračun. Pri pripravi proračuna smo upoštevali izvirne prihodke krajevnih skupnosti oziroma posameznih krajevnih odborov. Finančni načrti krajevnih skupnosti so usklajeni s predlogom proračuna. Višina planiranih sredstev za posamezno Krajevno skupnost oziroma krajevni odbor je razvidna iz priloženega tabelarnega pregleda prihodkov proračuna občine Moravske Toplice za leto 2008 in so planirana v skupni višini 75.112 €

Pripravila:
Slavica Fujs