

2. UVOD K PRORACUNU OBCINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2009

Župan občine Moravske Toplice podaja 1. predlog proračuna občine Moravske Toplice za leto 2009 z namenom, da se le ta javno obravnava in da se konec meseca decembra 2008 predlaga Občinskemu svetu 2. predlog proračuna v sprejem. Na ta način bo omogočeno, da bo proračun sprejet pred 1. januarjem 2009, kar zagotavlja normalno financiranje in izvrševanje proračuna za leto 2009 brez začasnega financiranja.

Kot je bilo že ugotovljeno ob sprejemanju »Temeljnih izhodišč za pripravo proračuna občine Moravske Toplice za leto 2009« mora skladno s 17. členom ZJF, minister pristojen za finance o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna obvestiti tudi občine. Ministrstvo za finance je z dopisom sredi meseca julija letošnjega leta posredovalo občinam osnovne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki pa jih je v mesecu oktobru noveliralo. Te informacije so nam služile kot kvantitativno izhodišče pri pripravi občinskega proračuna za leto 2009 oziroma pri sestavi navodil za pripravo občinskega proračuna za neposredne in posredne uporabnike.

Pri izračunu in pripravi temeljnih izhodišč za pripravo proračuna občine Moravske Toplice smo upoštevali naslednje elemente:

- znesek povprečnine na prebivalca **513,79 EUR**
- nominalna rast osnove za uskladitev plac v javnem sektorju 1,8% povečanje osnovnih plac od julija 2008 dalje (50% predvidene rasti cen)
- načrtovanje sredstev za delovno uspešnost 2% od sredstev za place
- za odpravo placnih nesorazmerij – preostanek rezerviranih sredstev-prenos obveznosti v skladu z zakonodajo
Na rast plac v letu 2009 bo imela v primerjavi z zadnjimi leti vpliv zakonodaja, ki ureja izplacilo plac v javnem sektorju in se je začela uporabljati z avgustom 2008. Z uveljavitvijo kolektivne pogodbe za javni sektor se bo odražala odprava nesorazmerij med placami, ki pa se bodo odpravljala postopoma po četrtinah vse do leta 2010
- pri planiranju sredstev za regres za letni dopust se upošteva višina 700,00 EUR po zaposlenem
- sredstva za povračilo prevoza na delo se planirajo v višini predvidenih stroškov za dejansko prisotnost na delu, upošteva povprečno letno rast cen v višini 103,9
- pri planiranju sredstev za prispevke delodajalcev se upoštevajo nespremenjene prispevne stopnje, kot veljajo 16,10
- rast materialnih stroškov (upoštevana predvidena inflacija) 103,9

V skladu s temi izhodišči so ovrednoteni posamezni programi ter zagotovljena sredstva za pokrivanje le teh

Za lažjo pripravo proračuna je Ministrstvo za finance v mesecu septembru posredovalo občinam proračunski priročnik, ki naj bi služil občinam pri enotnem oblikovanju proračunov. V Proračunskem priročniku za leti 2009 in 2010 ni novosti glede sestave proračuna, v posameznih poglavjih pa so podane dodatne obrazložitve.

Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leti 2009 in 2010 smo občine prejele s ciljem, da bi bili pristopi občin pri pripravi proračunov poenoteni in da se zasledujejo cilji proračunske reforme:

- uskladitev javne porabe z mednarodno prakso,
- izboljšanje preglednost ter odgovornost pri razpolaganju s proračunskimi sredstvi ter
- vzpostavitev novega pristopa pri spremljanju in ocenjevanju proračuna.

Cilji reforme so povezani z odgovori na tri ključna vprašanja javne porabe:

- kdo oziroma katere institucije uporabljajo proračunska sredstva,
- kako jih porabljajo oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev (področja porabe) ter
- za kaj se porabljajo javna sredstva (nameni porabe).

Predlog občinskega proračuna je pripravljen z upoštevanjem predpisanih klasifikacij javnofinancnih prejemkov in izdatkov in sicer po:

- institucionalni, ki pove KDO porablja proračunska sredstva. To so nosilci pravic porabe za financiranje programov občinskega proračuna in so neposredni uporabniki občinskega proračuna (občinski svet, nadzorni odbor, župan, občina-občinska uprava, medobčinske inšpekcijske službe in krajevne skupnosti)
- ekonomski, ki daje odgovor na vprašanje KAJ se plačuje iz javnofinancnih sredstev. Doloca jo Pravilnik o enotnem kontnem nacrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- programski, ki pove ZA KAJ se porabljajo javna sredstva. Po tej klasifikaciji so izdatki razvrščeni v 21 področij porabe, 59 glavnih programov in 119 podprogramov;
- funkcionalni, ki je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinancnih izdatkov po posameznih funkcijah države oziroma občine skladno z mednarodno COFOG klasifikacijo

V skladu z zgoraj navedenimi izhodišči so za neposredne uporabnike proračuna ovrednoteni programi in pripravljen predlog proračuna občine Moravske Toplice za leto 2009.

Za pripravo občinskih proračunov občine potrebujemo tudi podatke o dohodnini in finančni izravnavi. Ker je bil znesek povprečnine za leto 2009 že določen v Zakonu o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2008 in 2009 (Uradni list RS, št. 114/07) in znaša 513,79 EUR smo bile občine o dohodnini in finančni izravnavi za leto 2009 že obveščene v mesecu decembru 2007. Za leti 2009 in 2010 se bosta na podlagi novega zneska povprečnine, ki bo izračunan na podlagi Uredbe o določitvi nalog, katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne obsega sredstev za financiranje nalog občine in metodologije za izračun povprečnine (Uradni list RS, št. 91/07) in drugih podatkov za izračun primerne porabe, na novo izračunali tako dohodnina, kot tudi finančna izravnava. Pri novih izračunih, ki jih pripravlja Ministrstvo za finance pa je potrebno upoštevati tudi nove določbe Zakona o spremembah in

dopolnitvah Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 57/08). Nove predhodne podatke o dohodnini in finančni izravnavi za leto 2009 in leto 2010 bo Ministrstvo za finance posredovalo v sprejem vladi, ki bo sklenila dogovor iz drugega odstavka 11. člena Zakona o financiranju občin (ZOFO-1A) z reprezentativnimi združenji o višini povprečnih stroškov za financiranje nalog iz prvega odstavka 11. člena ZOFO-1A .

Primerna poraba tako predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ministrstvo za finance ugotovi višino primerne porabe posamezne občine na podlagi dolžine lokalnih cest in javnih poti v občini, površine občine, deleža prebivalcev mlajših od 15 let in deleža prebivalcev starejših od 65 let, števila prebivalcev občine in povprečnine.

Na podlagi novih določb Zakona o financiranju občin o prihodkih občine za financiranje primerne porabe smo pri pripravi predloga proračuna upoštevali nov način izračuna primerne porabe in s tem tudi finančne izravnave.

Za financiranje primerne porabe so tako v Zakonu o financiranju občin določeni prihodki in sicer za financiranje primerne porabe pripada občini 54% dohodnine, ki se med občine razdeli najprej v višini 70% na podlagi vsote odmerjene dohodnine iz odločb o odmeri dohodnine od dohodkov, ki se všttevajo v letno davčno osnovo, izdanih zavezancem , ki imajo 31. decembra leta, na katero se nanašajo odmerne odločbe, stalno prebivališče v občini. Pri tem izračunu se upoštevajo odmerne odločbe za leto pred letom, v katerem je dohodnina vplačana. Ostalih 30 % dohodnine in del prihodkov posamezne občine, ki presega njen primeren obseg sredstev, pa se razdeli kot solidarnostna izravnava občinam, katerih prihodki iz naslova dohodnine so nižji od njihovega primerne obsega sredstev in sicer v višini razlike med 70% dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe. Med občine prejemnice finančne izravnave spada tudi naša občina.

V prehodnem obdobju od leta 2009 do leta 2011 k deležu dohodnine, ki pripada občinam prištevajo še davčni prihodki občin, tako da je finančna izravnava nekoliko nižja.

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

V nadaljevanju sledi prikaz in obrazložitev predloga proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2009, ki je sestavljen iz treh delov:

- I. SPLOŠNI DEL PRORACUNA**
- II. POSEBNI DEL PRORACUNA**
- III. NACRT RAZVOJNIH PROGRAMOV OBCINE 2009-2012**

I. 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 2007, ocenjeni realizaciji za leto 2008 ter plan prihodkov in stroškov za leto 2009.

II. POSEBNI DEL PRORACINA

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

III. NACRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Skladno s prepisano metodologijo je pripravljen tudi nacrt razvojnih programov za obdobje od leta 2009 do leta 2012, 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 proračunsko nacrtovanje vneseno večletno planiranje. Projekti, ki se v občini sofinancirajo iz državnega proračuna morajo biti vključeni tudi v NRP državnega proračuna.

Nacrt razvojnih programov je v prilogi.

Nacrt razvojnih programov za leto 2009 je usklajen s proračunom Občine Moravske Toplice za leto 2009.

IV. LETNI NACRT PRIDOBIVANJA IN RAZPOLAGANJA Z NEPREMICNIM PREMOŽENJEM OBCINE

Ravnanje s stvarnim premoženjem občine ureja Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (Uradni list RS, št. 14/07). Na podlagi 7. odstavka 11. člena ZSPDPO letni nacrt pridobivanja in razpolaganja z nepremicnim premoženjem občine sprejme občinski svet na predlog župana. Vsebina in postopek sprejema letnega nacrta pridobivanja in razpolaganja z nepremicnim premoženjem sta predpisana z Uredbo o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (Uradni list RS, št. 84/07 in 94/07).

Letni nacrt pridobivanja nepremicnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2009 in Letni nacrt razpolaganja z nepremicnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leto 2009 vključujeta predvideno pridobivanje nepremicnega premoženja in razpolaganje z nepremicnim premoženjem letu 2009. To sta dokumenta, ki ju sprejme občinski svet poleg odloka o proračunu občine. Morebitne spremembe in dopolnitve letnega nacrta pridobivanja in razpolaganja z nepremicnim premoženjem občine se med letom predlagajo občinskemu svetu v sprejem.

Priložena: Sklep o letnem nacrtnu pridobivanja nepremicnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2009 in Sklep o letnem nacrtnu razpolaganja z nepremicnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leto 2009.

V. KADROVSKI NACRT

Kadrovski nacrt je prav tako sestavni del proračuna in prikazuje število zaposlenih na dan 31. decembra preteklega leta, dovoljeno število zaposlenih na dan 31.12. iz kadrovskega nacrta za tekoče leto in predlog števila zaposlenih za naslednji dve proračunski leti.

Priložena: Kadrovski nacrt Obcinske uprave Obcine Moravske Toplice in Kadrovski nacrt Skupne obcinske uprave "Medobcinska inšpekcija in redarstvo".

PRAVNE PODLAGE ZA SESTAVO PRORACUNA

Priprava proračuna občine Moravske Toplice za leto 2009 temelji na:

- **Zakonu o javnih financah (ZJF)** (Ur.l. RS 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU in 110/02-ZDT-B in 109/08) 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 razklenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega nacrta** (Ur.l. RS št. 86/99, 110/99, 134/03),
- **Pravilnik o enotnem kontnem nacrtnu 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, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07),
- **Navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev** (Ur.l. RS št. 54/02),
- **Navodilo o pripravi finančnih nacrtnov 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, 30/02-ZJF-C),
- **Zakon o financiranju občin** (Ur.l. RS št. 123/06 in 57/08)
- **Zakon o javnih uslužbencih** (Ur.l. RS št. 63/07-UPB3, 65/08)
- **Proračunski priročnik za sestavo občinskih proračunov za leti 2009 in 2010** (Ministrstvo za finance)

Na podlagi vseh teh spreminjajočih se predpisov, je sestavljen proračun občine Moravske Toplice za leto 2009 po vsebini in obliki.

I. SPLOŠNI DEL PRORACUNA 2009

Splošni del proračuna vsebuje tri bilance:

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

V nadaljevanju je prikazana tabela »Bilanca prihodkov in odhodkov 2009«-Splošni del, ki vsebuje naslednje stolpce:

- realizacija 2007
- ocena realizacije 2008
- plan 2009 (predlog proračuna 2009)
- indeks predloga proračuna 2009/ oceno realizacije 2008

In prikazuje vse tri bilance.

V splošnem delu so prejemki in izdatki prikazani po ekonomskem namenu.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

PRIHODKI

Ocenjeni prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna občine Moravske Toplice za leto 2009 znašajo 13.020.186 €, kar je za 28% več v primerjavi s proračunom za leto 2008 oziroma ocenjeno realizacijo prihodkov v letu 2008.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov prikazani:

- davčni prihodki (70);
- nedavčni prihodki (71);
- kapitalški prihodki (72),
- prejete donacije (73) in
- transferni prihodki (74- transferni prihodki iz drugih javnofinancijskih institucij in prejeta sredstva iz državne proračuna iz sredstev proračuna EU).

V celotni strukturi planiranih prihodkov za leto 2009 se predvideva naslednja struktura:

Vrsta prihodka	Vrednosti v € v letu 2007	Struktura v %	Vrednosti v € v letu 2008	Struktura v %	Vrednosti v € v letu 2009	Struktura v %
Davčni prihodki	4.208.075	67,7	4.388.525	43,4	4.627.423	35,5
Nedavčni prihodki	1.120.642	18,0	522.992	5,2	900.038	6,9
Kapitalški prihodki	46.065	0,7	510.000	5,0	1.495.000	11,5
Prejete donacije	3.060	0,0	2.100	0	5.000	0,0
Transferni prihodki	844.015	13,6	4.694.236	46,4	5.992.725	46,1

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

70 Davčni prihodki

700 Davki na dohodek in dobiček

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplacevalci vplacujejo v dobro proračuna. Vključujejo vse vrste davkov, ki so določeni s posebnimi zakoni. Za davčne prihodke velja, da del teh prihodkov še vedno zapade v koncept izračuna primerne porabe občine. Zakon o financiranju občin, deli davčne prihodke na tiste, ki predstavljajo občini del lastnega davčnega vira 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 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 2008 povečujejo za 6%, glede na realizacijo v letu 2007 pa za 10%. V strukturi vseh prihodkov predstavlja dohodnina-odstopljeni vir 28,54%

Davčni prihodki se ocenjujejo na višino 4.627.423 € in predstavljajo 35,5 % 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 2009 ocenjeni v isti višini kot je predvidena realizacija v proračunskem letu 2008.

Davke na promet nepremicnin in finančno premoženje smo ocenili za 9% vec, kot je predvidena realizacija v letu 2008.

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 2008.

Med drugimi davki na uporabo blaga in storitev se tudi v letu 2009 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 2008 smo prejeli in koristili sredstva v iz naslova okoljskih dajatev v višini 146.100 €, za leto 2009 pa glede na odmerne odločbe iz letošnjega leta ocenjujemo na 122.040,00 €

Turisticna taksa je prihodek občinskega proračuna in jo ocenjujemo v višini 360.000 €. 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. Turisticna 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.). Turisticna 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 2009 pripravljen ob predpostavki, da bo v letu 2009 višina turistične takse ostala nespremenjena, torej 1,01 €. Prihodek iz naslova turistične takse je za leto 2009 planiran na podlagi upoštevanja dejanske realizacije in števila nocitev v letu 2008 ter trendov rasti, ki jih v občini beležimo na področju turističnega obiska.

	Realizacija 2006	Realizacija 2007	Ocena realizacije 2008	Plan 2009
704704 Turisticna taksa	304.354,60	349.954,27	350.000,00	360.000,00

71 Nedavčni 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 nedavčnih prihodkov.

Nedavčni prihodki so se v primerjavi z letom 2008 povečali za 72%, predvsem zaradi višje planiranih sredstev iz naslova komunalnega prispevka.

710 Udeležba na dobitku in dohodki od premoženja zajemajo naslednje vrste prihodkov:

- Prihodke iz naslova dobicka v javnih podjetjih. Občina je v preteklem letu prejela prihodke iz naslova dobicka od komunalnega podjetja Saubermacher, kar pa ne moremo ocenjevati za leto 2009.
- Prihodki od obresti- gre predvsem za obresti od vezanih depozitov prostih denarnih sredstev, kakor tudi od obresti prejetih iz zakladnice. V letu 2009 se ta del prihodkov planira za 23 odstotnih tock nižje kot ocenjujemo realizacijo za leto 2008, predvsem zaradi razpolaganja prostih likvidnostnih sredstev v prvi polovici leta 2008.

711 Takse in pristojbine

Med takse in pristojbine se uvrščajo tudi upravne takse občinskih uprav, ki se vključujejo med druge lastne vire financiranja občin (izven primerne porabe). Ne glede na to, pa se v triletnem prehodnem obdobju (2009–2011) uveljavitve novega modela financiranja občin, upravne takse obravnavajo kot davčni prihodek občine, ki se upošteva pri izračunu prihodkov občine za financiranje primerna poraba. V letu 2009 se upošteva 24 % davčnih prihodkov občine. Z leti se odbitni delež davčnih prihodkov občin znižuje, in sicer tako, da od leta 2012 davčni prihodki občine - torej tudi upravne takse – se ne bodo več uvrščali med vire za pokrivanje primerne porabe občin 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 placati investitor oziroma lastnik nedovoljene gradnje, če 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.

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 vplacane 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 meri povezavi z intenzivnostjo investicij v prostoru. Pri planiranju prihodkov je bil upoštevan že zatecen investicijski cikel v letu 2008 in predvidene investicije v letu 2009.

Prispevki in doplacila 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 oskrbino v obliki premoženja, ter prihodki iz naslova prispevkov za družinske pomočnike in doplacilo 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 z letnim načrtom pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine, ki je sestavni del proračuna za leto 2009

V proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2009 kapitalski prihodki predstavljajo 11,5% delež vseh prihodkov proračuna.

Delež kapitalskih prihodkov se v predvidenem proračunu za leto 2009 povečuje za 6,5 strukturne točke, saj se v letu 2009 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 2009 predvidevamo, da bomo prejeli 5.000 € donatorskih sredstev.

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 2008 se predvideva, da bo občina prejela za 3,7 mio € sredstev iz različnih virov financiranja za sofinanciranje projektov. Prav tako pričakujemo in nacrtujemo za skoraj 5 mio € sredstev iz naslova javnih razpisov. Del sredstev je že zagotovljenih na podlagi prejetih sklepov in odobritve projektov, del sredstev pa se nanaša na prijavljene projekte v letu 2008 za obdobje od 2009 do 2012. V proračunu občine za leto 2008 so tako planirani prihodki iz državnega proračuna in evropskih skladov za programe tekočega in investicijskega značaja kot transferni prihodki v višini 5.992.725 €.

Podrobnejša členitev prihodkov je razvidna iz plana prihodkov proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2009 in iz same bilance prihodkov in odhodkov za leto 2009.

V letu 2009 smo planirali naslednja sredstva iz naslova transfernih prihodkov (nekaj pomembnejših transferjev):

Ministrstvo za finance – finančna izravnava	285.961
Služba vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko- sredstva po ZOFO	300.000
Ministrstvo za šolstvo- sredstva za ureditev DOŠ Prosenjakovci - nadaljevanje	128.500
Ministrstvo za gospodarstvo -vodni sklad	575.000
Ministrstvo za kmetijstvo-komasacije	326.900
Ministrstvo za šolstvo – igrišče pri OŠ Bogojina	14.840
Fundacija za šport – igrišče pri OŠ Bogojina	10.000
Ministrstvo za obrambo - požarna taksa	17.000
Sredstva EU-kohezijski sklad za kanalizacijo Sebeborci	531.100
Ministrstvo za šolstvo – sredstva za dozidavo vrtca v Moravskih Toplicah	50.000
Ministrstvo za kmetijstvo,gozdarstvo in prehrano-gozdne ceste	4.500
Sredstva iz strukturnih skladov –regionalni programi – cesta M.Toplice-Fokovci I.faza	572.279
Sredstva iz strukturnih skladov –regionalni programi –projekt TIC	417.700
EU- Norveški mehanizem- sredstva za sanacijo odlagališč	157.065
Sredstva EU za projekt vodooskrbe Pomurja	1.806.300

Urad za narodnosti-sredstva za dvojezicne potrebe	260.000
Ministrstvo za finance- sofinanciranje stroškov medobcinskih inšpekcij	10.100
Obcine podpisnice dogovora o medobcinskih inšpekcijah-sofinanciranje	122.211
Sredstva iz strukturnih skladov –regionalni programi –projekt Mnthal help	70.479
Ministrstvo za šolstvo in šport-sofinanciranje športne infrastrukture v Martjancih	32.800
Ministrstvo za šolstvo in šport-sofinanciranje izgradnje SRC Bogojina	31.000
Sredstva EU za celostno ureditev podeželja-	215.000

Kot stalni vir proračuna v okviru transfernih prihodkov je finančna izravnava. Občina Moravske Toplice tudi v letu 2009 sodi med občine, ki s prihodkom iz naslova dohodnine ne bo uspela v celoti financirati priznane primerne porabe, zato bo manjkajoco razliko v višini 285.961 € prejela v obliki finančne izravnave iz državnega proračuna.

Skladno z ZFO-1 metodologija izračuna primerne porabe, omogoča da lastni prihodki občine, s katerimi se financira primerna poraba niso več ocenjeni, ampak so za posamezno proračunsko leto izračunani v absolutnih zneskih. 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	Realizacija 2007	Ocena realizacije 2008	PLAN 2009
PRIHODKI SKUPAJ	5.456.555,31	6.221.858	10.117.853,00	13.020.186

ODHODKI

Odhodki so v letu 2009 načrtovani globalno za 13% več kot v letu 2008. Ocenjeni so v višini 12.915.186 €. Investicijski odhodki in investicijski transferi skupaj znašajo 8.463.891 € oziroma 65,53% od celotnih odhodkov iz cesar izhaja, da je naš proračun razvojno načrtovan.

Skladno z ekonomsko klasifikacijo so odhodki loceni po vrstah na:

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

Evidentiranje in izkazovanje javnofinancnih 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.

Struktura odhodkov po ekonomski klasifikaciji:

Vrsta odhodka	Vrednosti v € v letu 2007	Struktura v %	Vrednosti v € v letu 2008	Struktur a v %	Vrednosti v € v letu 2009	Struktur a v %
Tekoci odhodki	1.278.994	22	2.440.264	22	2.018.523	16
Tekoci transfer	1.620.014	28	1.854.903	16	2.432.772	19
Investicijski odhodki	2.438.071	42	6.815.498	60	8.254.629	64
Investicijski transferi	465.352	8	229.286	2	209.262	1

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 pravili 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 občinskemu svetu posredovana z gradivom ob prvi temeljnih izhodišč za pripravo proračuna občine Moravske Toplice za leto 2009. V primerjavi z letom 2008 se tekoci odhodki zmanjšujejo in sicer za 18 indeksnih točk vključno z obveznostmi iz leta 2008, ki se glede na zapadlost placil placa iz proračuna tekočega leta. Tako so sredstva za tekoče odhodke v proračunu za leto 2009 predvidena v višini 2.018.523 €.

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 značaja. 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 občinam, 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 2.432.772 € se največ sredstev namenja za transfere javnim zavodom ter posameznikom in gospodinjstvom. V primerjavi z letom 2008 se tekoci transferi povečujejo za 31 %.

42 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki se namenajo za pridobitev ali nakup opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih 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 8.254.629 oziroma 64% celotnih odhodkov proračuna. Obseg sredstev je za 21% višji, kot je predvidena realizacija v letu 2008. Podroben prikaz teh sredstev je zajet v nacrtu razvojnih programov za obdobje od leta 2009 –2012.

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 namenajo 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 209.262 €. Tudi ta sredstva so zajeta v nacrtu razvojnih programov za obdobje od leta 2009 –2012.

Višina investicijskih odhodkov in investicijskih transferov je pomemben pokazatelj razvojne naravnosti občine in v proračunu za leto 2009 predstavlja kar 65 % vseh odhodkov.

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 105.000 €. Presežek, ki se izkazuje v bilanci prihodkov in odhodkov se namenja za pokrivanje ugotovljenih saldov v računu finančnih terjatev in naložb in računu financiranja.

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 2009.

Pripravila
Slavica Fujs