

I. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA 2014

Splošni del proračuna vsebuje tri bilance:

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

V nadaljevanju je prikazana tabela »Bilanca prihodkov in odhodkov 2014« - Splošni del, ki vsebuje naslednje stolpce:

- realizacija 2012
- ocena realizacije 2013
- plan 2014 (predlog proračuna 2014)
- indeks predloga proračuna 2014/realizacijo 2012
- indeks predloga proračuna 2014/oceno realizacije 2013

Prikazuje vse tri navedene bilance.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

PRIHODKI

V predlogu proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2014 v bilanci prihodkov in odhodkov je skupaj načrtovanih 7.933.438 EUR prihodkov in 8.732.438 EUR odhodkov. Prihodki se v primerjavi z letom 2012 povečujejo za 8%, medtem ko ostajajo v primerjavi s proračunom za leto 2013 oziroma ocenjeno realizacijo prihodkov v letu 2013 skoraj v nespremenjeni višini.

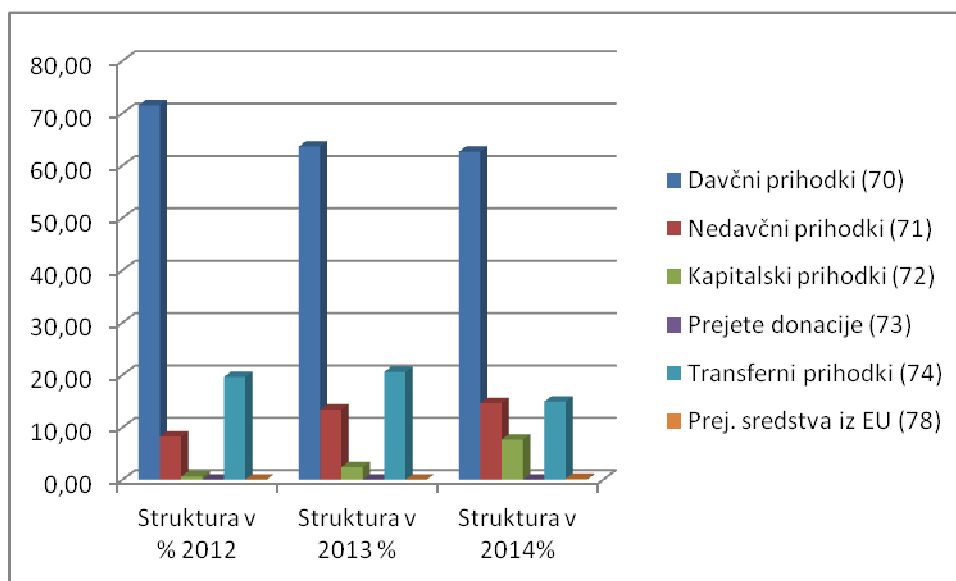
V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov prikazani:

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

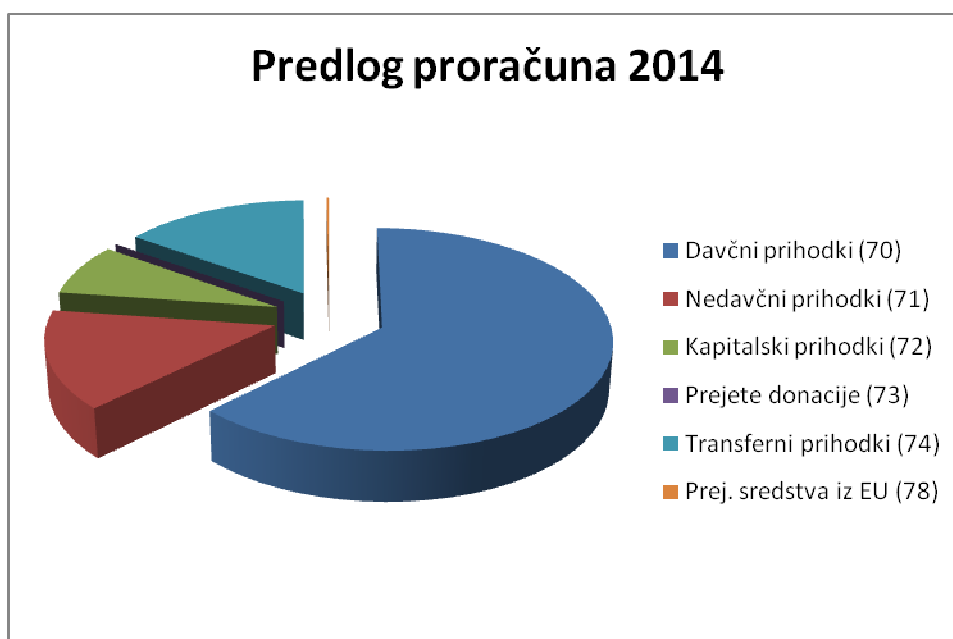
V celotni višini planiranih prihodkov za leto 2014 se predvideva naslednja struktura:

Z.št.	Vrsta prihodkov	Realizacija proračuna 2012	Struktura v %	Ocena realizacije 2013	Struktura v %	Predlog proračuna 2014	Struktura v %
1.	Davčni prihodki (70)	5.215.322,62	71,51	5.009.378,00	63,64	4.969.634,00	62,64
2.	Nedavčni prihodki (71)	603.155,35	8,27	1.053.158,10	13,38	1.159.019,00	14,61
3.	Kapitalski prihodki (72)	44.049,40	0,60	189.000,00	2,40	607.000,00	7,65
4.	Prejete donacije (73)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Transferni prihodki (74)	1.430.758,39	19,62	1.620.268,10	20,58	1.182.785,00	14,91
6.	Prej. sredstva iz EU (78)	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,19
	Prihodki skupaj	7.293.285,76	100,00	7.871.804,20	100,00	7.933.438,00	100,00

Graf: Struktura prihodkov proračuna po letih 2012, 2013 in 2014



Graf: Prihodki proračuna 2014



V predlaganem proračunu se planirajo sredstva iz naslova uvedenega davka na nepremičnine, s tem da se ukinja nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča. Tako da se v proračunu ne predvideva uvedbe drugih novih davčnih virov ali povečanja posameznih dajatev.

Pri prihodkih, katere nam ne planira država, smo ocenili višino glede na ocenjeno realizacijo za leto 2013 in ob upoštevanju trendov in izhodišč, ki nam jih je posredovalo Ministrstvo za finance.

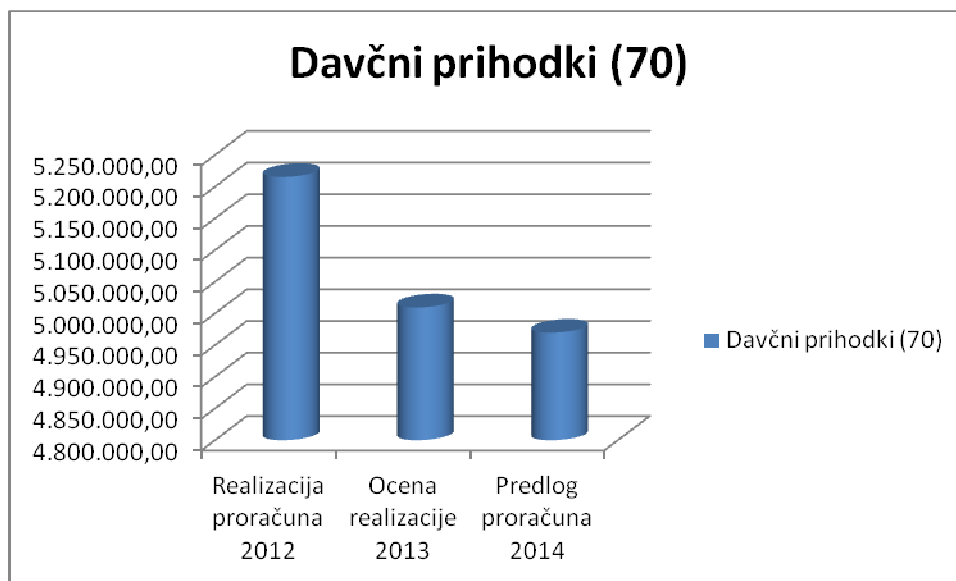
70 Davčni prihodki

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 največji del teh prihodkov – dohodnina 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 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.

Ti prihodki zajemajo vse vrste davkov, ki so določeni s posebnimi zakoni. V bilanci prihodkov proračuna za leto 2014 načrtujemo med davčnimi prihodki v skladu z ekonomsko klasifikacijo prihodke po naslednjih skupinah prihodkov:

- davki na dohodek in dobiček,
- davki na premoženje,
- domači davki na blago in storitve

Davčni prihodki se ocenjujejo na višino 4.969.634 EUR in predstavljajo 62,64 % vseh prihodkov proračuna za leto 2014. Davčni prihodki se tako v nominalnem znesku kot tudi delež v primerjavi z letom 2012 in 2013 zmanjšujejo.



700 Davki na dohodek in dobiček

Glavni vir davčnih prihodkov je dohodnina, ki jo država odstopa občinam na podlagi Zakona o financiranju občin, ki določa način financiranja občin. Dohodnina je namenjena občinam za financiranje primerne porabe. Občinam pripada skupaj 54% dohodnine, vplačane v predpreteklem letu, to je v letu 2012, povečane za inflacijo za leto pred letom in za leto, za katero se izračuna primerna poraba. Merilo za ugotovitev prihodkov občine iz naslova dohodnine je primeren obseg sredstev, ki se izračuna po enačbi iz 13.a člena ZFO-1. Na višino primerne obsega vpliva povprečna primerna poraba na prebivalca v državi, indeks raznolikosti občin in število prebivalcev v občini.

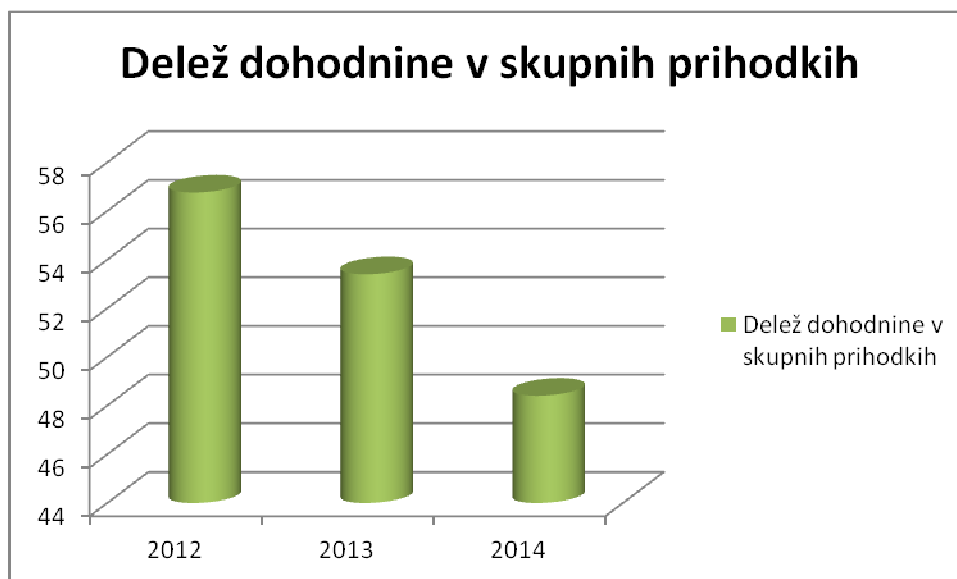
Način izračuna dohodnine opredeljuje 14. člen ZFO-1. Dohodnina se izračuna v treh korakih in sicer:

- 70% dohodnine pripada vsem občinam enako glede na strukturni delež odmerjene dohodnine
- preostalih 30% skupaj s presežkom dohodnine nad 70% pri posameznih občinah pa se razdeli najprej na solidarnostno izravnavo in nato še dodatno solidarnostno izravnavo.

Sredstva odstopljene dohodnine se v primerjavi z oceno realizacije za leto 2013 zmanjšujejo za nekaj manj kot 1%. V strukturi vseh prihodkov predstavlja dohodnina kot odstopljeni vir 52,10%.

Dohodnina izračunana na podlagi 14. člena ZFO-1 se nakazuje občinam tedensko po enakih deležih, začevši s prvim tednom proračunskega leta, za katerega je izračunana, ter na način, ki je določen z Uredbo o načinu nakazovanja dohodnine občinam.

Vrsta prihodka	Leto 2012	Ocena realizacije 2013	PLAN 2014
Dohodnina	4.200.763,00	4.162.048,00	4.133.304,00
Skupaj prihodki proračuna	7.293.285,76	7.871.804,20	7.933.438,00
Delež dohodnine v prihodkih	56,76	53,40	48,41



703 Davki na premoženje

7030 Davki na nepremičnine

V okviru davkov na premoženje se na področju obdavčitve nepremičnin vključujeta dva po namenu različna sistema. Eden je sistem obdavčitve prenosa lastništva oziroma pridobitev lastništva na nepremičnini, drugi pa sistem obdavčitve posedovanja nepremičnin. V prvo skupino se uvrščata davek na promet nepremičnin ter davek na dediščine in darila, ki sta tudi vir občinskega proračuna. V drugo skupino pa spadajo: davek od premoženja, pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest ter nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, ki so prav tako vir občinskega proračuna ter davek na nepremično



premoženje večje vrednosti, ki je vir državnega proračuna. Skupino drugih davkov v z letom 2014 nadomesti davek na nepremičnine, ki začne veljati 1. januarja 2014. Tako občinam v letu 2014 ne bo lastni vir nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča temveč davek na nepremičnine. Zakon o davku na nepremičnine v prehodnih določbah določa, da bodo občine v letih 2014, 2015 in 2016 prejele sredstva, kot so jih prejele v letu 2012 iz naslova Nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča. To pa predstavlja za našo občino 281.000,00 EUR.

7032 Davek na dediščine in darila

Obveznost plačevanja davka predpisuje Zakon o davku na dediščine in darila. Zavezanec za plačilo davka je fizična ali pravna oseba zasebnega prava, ki prejme premoženje na podlagi dedovanja ali darovanja. Davčni zavezanec je tudi fizična oseba, ki prejme premoženje na podlagi pogodbe o dosmrtnem preživljanju oziroma na podlagi darilne pogodbe za primer smrti. Za pravne osebe zasebnega prava po tem zakonu se štejejo: društva, fundacije, skladi, ustanove, zasebni zavodi in gospodarska interesna združenja. Osnova za davek je vrednost podedovanega ali v dar prejetega premoženja v času nastanka davčne obveznosti po odbitku dolgov, stroškov in bremen, ki odpadejo na premoženje, od katerega se plačuje ta davek.

Davki na dediščine in darila so v letu 2014 ocenjeni prav tako v isti višini, kot je predvidena realizacija v letu 2013.

7033 Davek na promet nepremičnin

Obveznost davka na promet nepremičnin na območju RS predpisuje Zakon o davku na promet nepremičnin. Prihodki od davka pripadajo proračunu občine, kjer nepremičnina leži.

Davek na promet nepremičnin fizičnih in pravnih oseb je zelo težko natančno predvidevati, saj je višina odvisna od delovanja trga na področju nepremičnin. Prihodki iz naslova davkov na promet nepremičnin in na finančno premoženje fizičnih in pravnih oseb so ocenjeni v višini 57.110,00 EUR upoštevaje dinamiko gibanja v zadnjih letih. Zavezanec za davek na promet nepremičnin je prodajalec nepremičnine.

704 Domači davki na blago in storitve

Prihodki iz naslova domačih davkov na blago in storitve so ocenjeni v višini 487.100,00 EUR in predstavljajo 9,8 % vseh davčnih prihodkov. Prihodki iz tega naslova davkov so planirani na podlagi ocene realizacije leta 2013 in preteklih let.

Prihodki iz tega naslova vključujejo:

7044 Davke na posebne storitve, ki zajemajo 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.

Predmet obdavčitve je vsak dobiček, ki je bil pridobljen pri klasičnih igrah na srečo, kot jih določa ZIS v 10. členu. Za dobiček po tem zakonu se šteje vsako izplačilo dobitka, ne glede na obliko, v kateri je bil izplačan. Šteje se, da je dobiček pridobljen na dan, ko je izplačan ali kako drugače dan na razpolago dobitniku. Ne glede na navedeno, pa ni obdavčen dobiček od klasičnih iger na srečo, če je vrednost dobitka manjša od 300 eurov. Davčni zavezanec za plačilo davka na dobitke, je dobitnik, ki v skladu z zakonom, ki ureja igre na srečo, pri klasičnih igrah na srečo pridobi dobiček. Plačnik davka na dobitke je prireditelj klasične igre na srečo. Davčna osnova je vrednost pridobljenega dobitka. Davek na dobitke, se plača po stopnji 15 % od davčne osnove.

Med drugimi davki na uporabo blaga in storitev se tudi **v letu 2014** 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. Sredstva so planirana na osnovi predloženih podatkov pooblaščenih pobiralcev teh dajatev, to je Centra za ravnanje z odpadki Puconci in Čiste narave za onesnaževanje odpadnih voda.

704700 Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda se pobira zaradi odvajanja odpadnih voda v javno kanalizacijo, neposredno v površinske vode ali posredno s ponikanjem v podzemne vode. Občina je upravičena do nakazila sredstev, ki so pobrana od zavezancev na njenem območju za odvajanje komunalne odpadne vode, če se ta sredstva vložijo v infrastrukturo javne službe v skladu z operativnim programom varstva okolja na področju odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.

704719 Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov se pobira zaradi odlaganja odpadkov na odlagališčih odpadkov. Občina je upravičena do nakazila sredstev, ki so pobrana od zavezancev zaradi odlaganja komunalnih odpadkov na odlagališču nenevarnih odpadkov, ki je njena infrastruktura javne službe, če se ta sredstva vložijo v infrastrukturo javne službe v njeni lasti v skladu z operativnimi programi varstva okolja s področja ravnanja s komunalnimi odpadki.

704704 Turistična taksa

Turistična taksa je določena z Zakonom o spodbujanju razvoja turizma. Je pavšalni denarni znesek, ki ga plačuje turist, ki v turističnem območju izven svojega stalnega prebivališča uporablja storitve prenočevanja v nastanitvenem objektu.

Turistična taksa je po zakonu o spodbujanju razvoja turizma v celoti prihodek občine. Višino takse ureja občinski odlok. Upoštevajoč dejanske kapacitete turističnih nočitev je planiran znesek 380.000,00 EUR. Odvisna je od števila nočitev v 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 prireditvev ipd.). Turistična taksa, ki jo turist plača za vsak 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 točk x vrednost točke 0,0918 EUR), razen za osebe, ki so z zakonom 100% oz. 50% oproščene plačila takse. Vlada RS lahko enkrat letno na podlagi gibanja cen življenjskih potrebščin uskladi vrednost točke (najkasneje aprila za prihodnje koledarsko leto). Glede na to, da doslej vlada tega sklepa še ni sprejela, je plan za leto 2014 pripravljen ob predpostavki, da bo v letu 2014 višina turistične takse ostala nespremenjena, torej 1,01 €. Prihodek iz naslova turistične takse je za leto 2014 planiran na podlagi upoštevanja dejanske realizacije in števila nočitev v letu 2013 ter trendov, ki jih v občini beležimo na področju turističnega obiska.

704704	Realizacija	Realizacija	Realizacija	Ocena	Plan
	2010	2011	2012	2013	2014
Turistična taksa	339.487,92	444.854,21	374.923,83	380.000,00	380.000,00

71 Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki obsegajo vse nepovratne in nepoplačljive prihodke, 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 se v primerjavi z letom 2012 povečujejo za 92%, v primerjavi z oceno 2013 pa za 10% in so planirani v višini 1.159.019,00 EUR, kar predstavlja 14,61% vseh načrtovanih prihodkov proračuna za leto 2014.

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

- Prihodke iz naslova dobička v javnih podjetjih. Občina je v preteklem letu prejela prihodke iz naslova dobička od komunalnega podjetja Saubermacher, kar pa ne moremo ocenjevati za leto 2014.
- Prihodki od obresti - gre predvsem za obresti od vezanih depozitov prostih denarnih sredstev, kakor tudi od obresti prejetih iz zakladnice. V letu 2014 se ta del prihodkov planira v višini 10.246,00 EUR.

Prihodki od premoženja se s proračunom za leto 2014 v primerjavi z letom 2013 povečujejo za 12%. Največji del predstavlja najemnina za komunalno infrastrukturo, ki je namenski prihodek najemodajalca in se mora namensko porabiti za gradnjo, nakup in obnovo infrastrukture oziroma za subvencioniranje cen komunalnih storitev občanom. V proračunu je iz tega naslova planirano 270.000,00 EUR prihodkov in sicer od Javnega komunalnega podjetja Čista narava d.o.o, od podjetja Vodovod Murska Sobota in od podjetja CERO Puconci. Med občino kot lastnikom infrastrukture in javnimi podjetji - izvajalci gospodarske javne službe je bila sklenjena pogodba o najemu gospodarske javne infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe. Pri poslovnem najemu je potrebno upoštevati, da se najemnina od oddaje stvarnega premoženja v najem skladno z 80. členom Zakona o javnih financah lahko uporabi samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja in je namenski prihodek proračuna. Najemnina za oddajo gospodarske javne infrastrukture v najem je torej namenski prihodek proračuna občine, ki je lastnica gospodarske javne infrastrukture. Na ta način je z vidika priprave in izvrševanja proračuna zagotovljen namenski vir za financiranje obnovitvenih investicij v gospodarsko javno infrastrukturo.

Višina najemnine je planirana na osnovi predračuna amortizacije za leto 2014 in ocena bistveno ne odstopa od višine najemnine za leto 2013.

711 Takse in pristojbine

Prihodki od taks, plačanih v gotovini, doseženi v upravnih postopkih pri organih občin so prihodek proračunov občin. Pričakovani priliv iz tega naslova znaša za leto 2013 2.000 EUR.

712 Globe in druge denarne kazni

Planirani zneski predstavljajo denarne kazni in nadomestila za degradacijo in uzurpacijo in Denarne kazni za prekrške izrečene po občinskih predpisih. Nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora je dolžan plačati 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 s 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 t.j. 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 jih planiramo kot lastne prihodke uprave za opravljene storitve.

714 Drugi nedavčni prihodki

Največji oziroma večinski delež drugih nedavčnih prihodkov predstavljajo prihodki od komunalnih prispevkov v višini 405.000 EUR. Komunalni prispevek je plačilo dela stroškov opremljanja zemljišč s komunalno infrastrukturo, ki ga zavezanec za plačilo plača občini. Prihodki zbrani iz naslova komunalnega prispevka so v veliki meri povezani z intenzivnostjo investicij v prostoru. Pri planiranju prihodkov je bil upoštevan že zatečen investicijski cikel v letu 2013.

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 plačevala oskrbnino v obliki premoženja, ter prihodki iz naslova prispevkov za družinske pomočnike in doplačilo pomoči na domu.

72 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so prihodki, ki se realizirajo iz naslova prodaje stvarnega premoženja občine v skladu z Letnim načrtom razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine, ki se sprejema na občinskem svetu in je sestavni del proračuna za leto 2014.

V proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2014 kapitalski prihodki predstavljajo 7,65% delež vseh prihodkov proračuna.

Prodaja premoženja se bo izvajala v skladu z letnim načrtom razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

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.

Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij so vezani na konkretne občinske projekte. Poleg tega je pogoj za njihovo realizacijo tudi vključitev teh projektov v občinske proračune in zagotovitev lastnih deležev.

Načrtujemo jih na podlagi že izdanih sklepov oziroma prijav na posamezni razpise. V letu 2014 planiramo v tej skupini naslednje prihodke: sredstva za ureditev Dvojezične osnovne šole Prosenjakovci, za ureditev športne infrastrukture v Martjancih, sofinanciranje komasacij v Prosenjakovcih, začetek komasacij v Noršincih in Martjancih, sredstva za agromelioracije, sofinanciranje projektov podeželja, sofinanciranje OPPN-akumulacija Sebeborci, Projekt »Evropa za državljanje«, projekt »Turistična platforma«, požarna taksa, sredstva za financiranje narodnosti, sredstva za sofinanciranje investicij na podlagi 23. člena Zakona o financiranju občin.

V letu 2014 se predvideva, da bo občina prejela 1.182.785,00 EUR sredstev iz različnih virov javnega financiranja za sofinanciranje projektov. Del sredstev je že zagotovljenih na podlagi prejetih sklepov in odobritve projektov, del sredstev pa se nanaša na prijavljene projekte v letu 2013 in 2014. V proračunu občine za leto 2014 so tako planirani prihodki iz državnega proračuna in evropskih skladov za programe tekočega in investicijskega značaja.

Podrobnejša členitev prihodkov je razvidna iz plana prihodkov proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2014 in iz same bilance prihodkov in odhodkov za leto 2014.

V letu 2014 so planirana naslednja sredstva iz naslova transfernih prihodkov (nekaj pomembnejših transferjev):

SVLR- sredstva po ZFO - 23 člen	398.635
Ministrstvo za šolstvo- sredstva za ureditev DOS Prosenjakovci	210.000
Ministrstvo za kmetijstvo-projekti podeželja	55.000
Ministrstvo za kmetijstvo-sredstva za komasacijo Prosenjakovci, Noršinci in Martjanci	110.110
Ministrstvo za obrambo - požarna taksa	17.000
Urad za narodnosti - sredstva za dvojezične potrebe	152.940
Ministrstvo za finance - sofinanciranje stroškov medobčinskih inšpekcij	11.000
Občine podpisnice dogovora o medobčinskih inšpekcijah - sofinanciranje	120.000
Ministrstvo za kmetijstvo-sofinanciranje projektov podeželja	55.000
Ministrstvo za kmetijstvo-sofinanciranje agromelioracij	48.000

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 višino primerne porabe in njeno financiranje. To naj bi občinam omogočalo lažje planiranje in boljše upravljanje s proračunskimi sredstvi in manj likvidnostnih težav.

ODHODKI

Skupni planirani odhodki in izdatki proračuna občine Moravske Toplice za leto 2014 znašajo 8.732.438 EUR.

V strukturi vseh odhodkov obsegajo odhodki po posameznih bilancah naslednje deleže:

ODHODKI	2014	delež
A. Odhodki iz bilance prihodkov in odhodkov	8.732.438,00	97,71
B. Odhodki iz računa finančnih terjatev in naložb	0,00	0,00
C. Odhodki iz računa financiranja (odplačila dolgov)	205.000,00	2,29
	8.937.438,00	100,00

Odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov letu 2014 načrtovani globalno za 1% manj kot je ocenjena realizacija za leto 2013. V primerjavi z letom 2012 pa se povečujejo za 26%. Ocenjeni so v višini 8.732.438 EUR.

Skladno z ekonomsko klasifikacijo so odhodki ločeni po vrstah na:

- tekoče odhodke,
- tekoče transfere ter na

- investicijske odhodke in
- investicijske transfere.

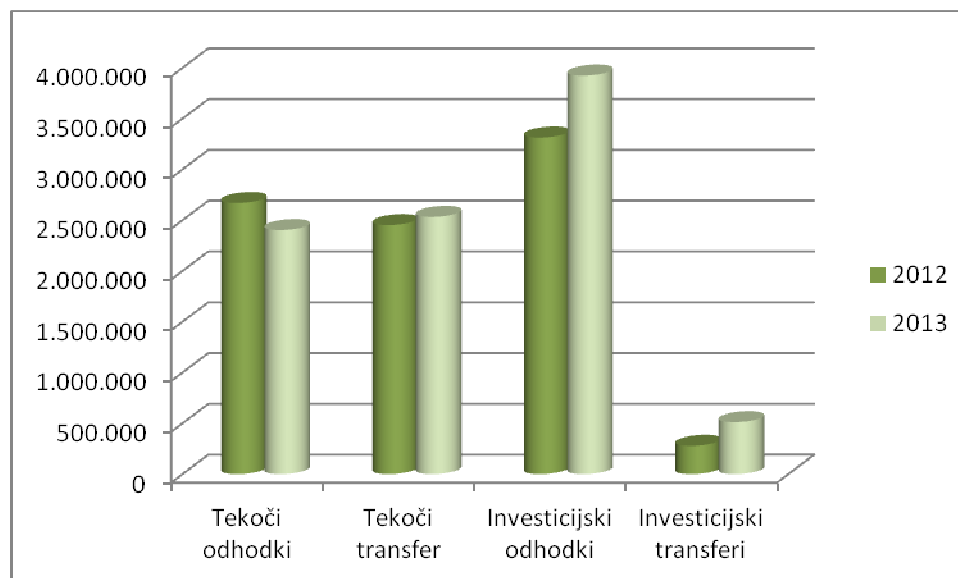
Evidentiranje in izkazovanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov temelji na Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

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.

Struktura odhodkov po ekonomski klasifikaciji:

Vrsta odhodka	Realizacija	Struktura	Ocena realizacije	Struktura	PLAN	Struktura
	2012	v %	2013	v %	2014	v %
Tekoči odhodki	2.210.774,05	31,79	2.609.419,20	29,54	2.582.382,00	29,57
Tekoči transfer	2.257.123,15	32,46	2.464.554,91	27,90	2.395.313,00	27,43
Investicijski odhodki	2.208.614,42	31,76	3.418.831,31	38,71	3.166.853,00	36,27
Investicijski transferi	277.401,48	3,99	340.191,03	3,85	587.890,00	6,73
	6.953.913,10	100,00	8.832.996,45	100,00	8.732.438,00	100,00

Pregled odhodkov po klasifikaciji v letih 2012, 2013 in 2014



Ekonomska klasifikacija nam omogoča, da ugotovimo, kaj plačujemo iz javno finančnih virov in je osnova za knjiženje transakcij poročila in osnova za pripravo konsolidirane bilance javno finančnih sredstev. Po ekonomskih namenih so deleži skupin v predlaganem proračunu za leto 2014 naslednji:

- 29,57 % planiranih sredstev odpade na tekoče odhodke,
- 27,43 % odpade na tekoče transferje,
- 36,27 % sredstev je predvidenih za investicijske odhodke in
- 6,73 % sredstev za investicijske transferje.

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), vsa plačila 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 računovodskimi pravili 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.

Pri planiranju so upoštevana izhodišča, ki so bila občinskemu svetu posredovana z gradivom za prvo branje proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2014. V primerjavi z letom 2013 se tekoči odhodki zmanjšujejo za 1%. Tako so sredstva za tekoče odhodke v proračunu za leto 2014 planirana v višini 2.582.382 EUR.

400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim 401.119,00

Plače in drugi izdatki zaposlenih vključujejo sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim v okviru skupine kontov 400. Pri načrtovanju sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim, so bili upoštevani makroekonomski in fiskalni okviri vlade ter predpisi, ki določajo pravice zaposlenih do plače, povračil in nadomestil. Sredstva za plače so načrtovana skladno z načrtovano strukturo zaposlenih in v mejah, ki jih dopuščajo kadrovske načrti proračunskih uporabnikov za 12 mesecev proračunskega leta 2014.

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost 61.405,00

Prispevki delodajalca za socialno varnost konti skupine 401 vsebujejo sredstva za plačilo obveznosti delodajalca za prispevke za socialno varnost zaposlenih v občinski upravi. Višina sredstev je načrtovana glede na obstoječe prispevne stopnje, ki jih določa Zakon o prispevkih za socialno varnost. V okviru skupine kontov 401, kjer se izkazujejo prispevki za socialno varnost, se zagotavljajo tudi sredstva za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja javnih uslužbencev.

402 - Izdatki za blago in storitve 2.072.658,00

Sredstva, ki so v proračunu planirana kot izdatki za blago in storitve, so namenjena za plačilo dobavljenega blaga in opravljenih storitev za pisarniški material in storitve, za posebni material in storitve, za energijo, komunalne storitve in komunikacije, za plačila prevoznih stroškov, za službena potovanja, za stroške tekočega vzdrževanja, za plačila najemnin in zakupnin, plačila kazni in odškodnin ter druge operativne odhodke posameznih proračunskih uporabnikov. Sredstva so planirana na podlagi realizacije iz preteklih obdobj in pričakovanj v letu 2014.

403 - Plačila domačih obresti 6.000,00

Sredstva za plačila domačih obresti so načrtovana v skladu z amortizacijskim načrtom za kredita, ki ju občina odplačuje in sicer za dolgoročne kredita, ki ju je občina najela za izgradnjo infrastrukture. V letu 2014 bo občina v skladu z pogodbo oba kredita tudi odplačala. Temu primerno se iz leta v leto zmanjšujejo tudi obresti.

409 - Rezerve 41.200,00

To je stalna proračunska rezerva za naravne nesreče, ki je planirana v skladu z ZJF, ki v 49. členu določa zgornjo mejo prejemkov proračuna občine, ki se lahko izločijo v proračunsko rezervo, medtem ko spodnja meja ni določena in splošna proračunska rezervacija ki je planirana v skladu z 42. člena ZJF in je namenjena za naloge občine, ki jih ob sestavljanju proračuna ni bilo mogoče predvideti in so nujne za izvajanje dogovorjenih nalog.

41 Tekoči transferi

Ta skupina odhodkov smiselno vključuje plačila za katera občina kot plačnik neposredno ne prejme v plačilo materiala ali storitve. Uporaba sredstev mora biti pri prejemniku tekoče ali splošne narave. Največji obseg tovrstnih odhodkov tvorijo transferi in subvencije izvajalcem javnih služb s področja družbenih dejavnosti (izobraževanje, kultura, šport, zdravstvo), transferi posameznikom predvsem za zagotavljanje socialne varnosti, regresiranje prevozov učencev v šolo, študijske pomoči, pokrivanje razlike med ceno programa v vrtcih in plačilom staršev, refundacija oskrbnih stroškov v socialnih ustanovah, izplačila družinskim pomočnikom idr.. Podrobno so stroški prikazani v posebnem delu in opisani v obrazložitvi posebnega dela proračuna.

410 – Subvencije 247.800,00

Subvencije javnim in privatnim podjetjem ter osebam so nepovratna sredstva, dana javnim in privatnim podjetjem, katerih prihodki ne pokrivajo odhodkov, podpora podjetniškemu sektorju, subvencioniranje cen, obresti in podobno. V letu 2014 načrtujemo subvencioniranje v kmetijstvu-komplekse subvencije v kmetijstvu ter podjetništvu. Subvencija javnim podjetjem pomeni subvencioniranje omrežnine (cen) okoljske in vodovodne javne infrastrukture.

411 - Transferi posameznikom in gospodinjstvom 917.000,00

Transferi posameznikom, ki se izplačujejo iz občinskega proračuna, so razvrščeni v naslednje kategorije: transferi nezaposlenim, družinski prejemki in starševska nadomestila, štipendije ter drugi transferi posameznikom. Upravičenost do posameznih transferov, njihovo višino in način usklajevanja urejajo posamezni zakoni in podzakonski akti. Obseg sredstev v proračunskem letu je odvisen od gibanja števila upravičencev in načina usklajevanja višine prejemka. V predlogu proračuna so plačila namenjena za tekočo porabo posameznikov in gospodinjstev in predstavljajo dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali polno nadomestilo izdatkov posameznikom ali gospodinjstvom. Planirani odhodki so za regresiranje oskrbe v domovih za odrasle, plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, regresiranje prevozov v šolo in drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom.

412 - Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam 192.850,00

Tu gre v glavnem za transfere namenjene gasilskim društvom, kulturnim društvom, športnim društvom, političnim strankam, humanitarnim in drugim organizacijam, ki se v večji meri dodeljujejo na podlagi razpisov. Zajeta so tudi sredstva, ki jih občina prispeva društvom za razne prireditve in njihove aktivnosti na podlagi posameznih vlog.

413 - Drugi tekoči domači transferi 1.037.663,00

Drugi tekoči domači transferi so namenjeni za tekoče transfere občinam, tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja, to so prispevki edinega vira, ki jih občina plačuje za svoje občane, tekoči transferi v javne zavode-OŠ Bogojina, DOŠ Prosenjakovci in OŠ Fokovci - materialni stroški in nadstandardni programi, Glasbena šola Murska Sobota in Beltinci, Pokrajinska in študijska knjižnica Murska Sobota in drugi proračunski porabniki. Sredstva so planirana na podlagi potreb, ki so jih javni zavodi posredovali občini.

V primerjavi s predvideno realizacijo leta 2013 se tekoči transferi zmanjšujejo za 3% in znašajo 2.395.313 EUR. V primerjavi z letom 2012 pa se tekoči transferi povečujejo za 6%. Zmanjšanje pri tekočih transferih se planira pri subvencijah javnim podjetjem, ki so namenjene subvencioniranju cen storitve povezanih z javnimi službami čiščenja in odvajanja odpadnih voda in vodooskrbo. Subvencije se občini zaračunavajo v skladu z zakonodajo, na osnovi katere se zaračunavajo cene storitev in

vključujejo tudi omrežnino (amortizacijo sredstev javne infrastrukture), ki se je do sedaj pokrivala v breme zmanjšanja sklada oziroma v breme sredstev prejetih v upravljanje. Prav tako pa se v skladu z zakonodajo zmanjšujejo v letu 2014 za dodatnih 5 % subvencije pri plačilu storitev povezanih z izvajanjem javne službe zbiranja in ravnanja z odpadki.

Od vseh tekočih transferov se največ sredstev namenja za transfere v javne zavode v višini 959.143 EUR in transfere posameznikom in gospodinjstvom v višini 917.000 EUR, kamor se vključuje tudi plačilo razlike v ekonomski ceni za vrtce.

42 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki vključujejo plačila iz proračuna, namenjena pridobitvi ali nakupu zgradb, prostorov, prevoznih sredstev, opreme in napeljav, novogradenj, rekonstrukcije in adaptacije ter investicijsko vzdrževanje in obnove, nakup zemljišč, pridobitev projektne dokumentacije ter zagotavljanja sredstev za nadzore pri investicijah.

Investicijski odhodki so namenjeni za povečanje in ohranjanje realnega premoženja države oziroma lokalne skupnosti. V letu 2014 se v proračunu v strukturi odhodkov za investicijske odhodke namenja 3.166.853 oziroma 36,27% celotnih odhodkov proračuna. Obseg sredstev v skupnih odhodkih še vedno zajema največji delež. Podroben prikaz teh sredstev je zajet v Načrtu razvojnih programov za obdobje od leta 2013 –2016.

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev 3.166.853,00

V okviru te kategorije proračunskih odhodkov so zajeta sredstva, ki jih občina nameni za gradnjo in nakupe zgradb ter prostorov, opreme, prevoznih sredstev, zemljišč in naravnih bogastev, kot tudi stroške investicijskega vzdrževanja, izdelave projektne dokumentacije in nabave nematerialnega premoženja. Obrazložitve investicijskih odhodkov so podrobneje obrazložene pri načrtu razvojnih programov pa tudi po posameznih postavkah v posebnem delu proračuna.

43 Investicijski transferi

Investicijski transferi so odhodki, ki so namenjeni plačilu 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 namenjajo 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 proračunu občine za leto 2014 je za ta namen predvideno 587.890 EUR. Tudi ta sredstva so zajeta v načrtu razvojnih programov za obdobje od leta 2013 – 2016.

431 - Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki 68.110,00

Investicijski transferi vključujejo izdatke občine, ki pomenijo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. Gre predvsem za sofinanciranje nabave gasilske opreme iz proračunskih sredstev in iz naslova naslova požarne takse, sredstva namenjena sofinanciranju investicij in investicijskega vzdrževanja športnim društvom za športno opremo in objekte ter drugim izvajalcem, ki niso proračunski uporabniki.



432 - Investicijski transferi proračunskim uporabnikom 519.780,00

Investicijski transferi proračunskim uporabnikom so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev - nepovratna sredstva. Podrobnejša obrazložitev porabe teh sredstev je razvidna iz posebnega dela proračuna in iz načrta razvojnih programov. Gre predvsem za sredstva, ki so namenjena kot investicijski transfer nosilni občini za izvajanje projekta »Pomurski vodovod«, javnim zavodom kot so osnovne šole, vrtec in drugi proračunski uporabniki.

Višina investicijskih odhodkov in investicijskih transferov je pomemben pokazatelj razvojne naravnosti občine in v proračunu za leto 2014 in predstavlja kar 43% vseh odhodkov.

PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ

Proračunski primanjkljaj v bilanci prihodkov in odhodkov je določen kot razlika med skupnim prihodki v tekočem proračunskem obdobju in skupnimi odhodki in znaša 799.000 EUR. Primanjkljaj se pokriva z viri iz računa finančnih terjatev in naložb in računa financiranja z dolgoročnim zadolževanjem.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

V okviru te bilance so predvidena sredstva v višini 4.000 EUR kot prihodki iz naslova prejetih posojil od posameznikov. To so sredstva od kupnin iz naslova prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu. Na strani odhodkov v okviru računa financiranja so predvidena sredstva za spodbujanje in pospeševanje drobnega gospodarstva, ki so vezana na odpiranje novih delovnih mest oziroma zaposlitev.

C. RAČUN FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov.

500 Domače zadolževanje 1.000.000,00

Za leto 2014 je predvideno zadolževanje proračuna do višine 1.000.000 EUR za pokrivanje investicijskih obveznosti proračuna občine.

550 Odplačilo domačega dolga 205.000,00

Za odplačilo glavnice dolga iz najetih kreditov v preteklih letih je v proračunu predvidenih 205.000 EUR odplačil glavnice kreditov poslovnim bankam, ki zapadejo v plačilo v letu 2014.

ZAKLJUČEK:

Na osnovi bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja znašajo prihodki in odhodki proračuna občine Moravske Toplice za leto 2014 **8.937.438 EUR**, kar pomeni, da je proračun uravnotežen.

Občinskemu svetu predlagamo, da sprejme predlog proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2014 z vsemi sestavnimi deli:



- Odlok o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2014
- Splošni del proračuna, ki obsega bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja
- Obrazložitev splošnega dela proračuna
- Posebni del proračuna, ki obsega odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih, podprogramih, proračunskih postavkah in kontih.
- Finančne načrte krajevnih skupnosti
- Obrazložitev posebnega dela proračuna
- Račun financiranja
- Načrt razvojnih programov občine Moravske Toplice za obdobje 2014 – 2017 z obrazložitvami ter
- Kadrovski načrt občinske uprave ter Medobčinskih inšpekcij in redarstva.

Pripravila:
Slavica Fujs

Župan:
Alojz GLAVAC I.r.