



**OBRAZLOŽITEV REBALANS
PRORAČUNA OBČINE HODOŠ
ZA LETO 2017**

APRIL 2017

UVOD K REBALANSU PRORAČUNA OBČINE HODOŠ ZA LETO 2017

Občinski svet občine Hodoš je na predlog župana na svoji 15. redni seji dne 23.03.2017 sprejel Odlok o proračunu občine Hodoš za leto 2017 z vsemi potrebnimi prilogami. Do tega datuma je veljal sklep o začasnem financiranju za leto 2017, ki je bil sprejet dne 12.12.2016. Glavni razlog za sprejem rebalans proračuna v mesecu aprilu občine Hodoš za leto 2017 je bil vključitev postavke najem dolgoročnega kredita oziroma leasinga za nakup osebnega vozila, ki je že bil planiran v proračunu, ter spremembe pri financiranju dvojezičnega poslovanja in delovanja MSNS po sprejemu pogodbe s strani Urada za narodnosti.

V nadaljevanju predlagamo Občinskemu svetu občine Hodoš sprejem rebalans proračuna občine Hodoš za leto 2017.

Temeljni razlog za predlagani rebalans je predvsem vključitev najema leasinga oziroma dolgoročnega kredita na predpisano postavko, ter spremembe na področju financiranja dvojezičnega poslovanja občine in delovanja občinske narodne samoupravne skupnosti.

S predlaganim rebalansom proračuna 2017 se bo spremenila Bilanca prihodkov in odhodkov v primerjavi z dosedaj veljavnim proračunom. Prihodki se znižajo za 5.937,60 EUR od sprejetega proračuna iz meseca marca. Glavni vpliv na zmanjšanje prihodkov so iz naslova transfernih prihodkov.

Na odhodkovni strani je povečanje odhodkov v višini 35.379,79 EUR

Na tekočem delu so se izdatki zmanjšali za 10.848,75 EUR, na tekočih transferih se opazi povečanje za 1193,59 EUR, na investicijskem delu pa je povečanje za 45.034,95 EUR. Z rebalansom se prikaže proračunski primanjkljaj v višini 5.320,21 EUR oz. če k prihodkom prištejemo še stanje sredstev na računu 31.12.2016 kar znaša 24.220,21 EUR, ter planirano dolgoročno zadolževanje v višini 24.200,00 EUR in k odhodkom prištejemo še odplačilo kredita v znesku 21.100,00 EUR, ter dokapitalizacijo za JKP Hodoš d.o.o v višini 22.000,00, je rebalans uravnotežen.

Račun finančnih terjatev naložb se s predlaganim rebalansom se ne razlikuje od sprejetega proračuna.

Na področju zadolževanja in odplačila dolgov občine se z rebalansom proračuna za leto 2017 spremeni višina neto financiranja, kar znaša 5.320,21 EUR. V letu 2017 se planira dolgoročno zadolževanje v višini 24.200,00 EUR, in odplačilo dolga v višini 21.100,00 EUR kar ni bilo planirano v proračunu.

V nadaljevanju sledi prikaz in obrazložitev rebalans proračuna občine Hodoš za leto 2017, ki je sestavljen iz treh delov:

I. Splošni del rebalans proračuna

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

II. Posebni del rebalans proračuna

III. Načrt razvojnih programov

I. SPLOŠNI DEL REBALANS PRORAČUNA

- A. Bilance prihodkov in odhodkov izkazuje prihodke in odhodke vseh proračunskih uporabnikov. Na strani prihodkov se izkazuje davčni, nedavčni in kapitalski prihodki, prejete donacije ter prihodki iz drugih blagajin javnega financiranja. Na strani odhodkov se izkazuje tekoči odhodki, tekoči transferi, investicijski odhodki ter investicijski transferi.
- B. Račun finančnih terjatev in naložb izkazuje vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa porabljena sredstva danih posojil ter porabljena sredstva za nakup kapitalskih vlog.
- C. Račun financiranja izkazuje odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki (primanjkljaja) v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb. V računu financiranja se prav tako izkazuje načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu.

V nadaljevanju oziroma v prilogi je tabela:

SPLOŠNI DEL REBALANS PRORAČUNA OBČINE HODOŠ 2017, ki vsebuje naslednje stolpce:

- Plan za leto 2017
- Rebalans proračuna april 2017

K tabeli splošnega dela proračuna sledi pisna obrazložitev vseh treh bilanc splošnega dela proračuna.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

PRIHODKI

V bilanci prihodkov in odhodkov se proračunski prihodki delijo na:

- davčne prihodke (70);
- nedavčne prihodke (71);
- kapitalske prihodke (72);
- prejete donacije (73);
- transferne prihodke (74);

Davčni prihodki spadajo med tekoče prihodke in zajemajo vsa obvezna, nepovratna sredstva. V to skupino vključujemo davke na dohodek in dobiček, davke na premoženje in domače davke na blago in storitve.

S predlaganim rebalansom proračuna 2017 se znesek planiranih davčnih prihodkov glede na veljavni proračun ostane isti. V strukturi vseh z rebalansom načrtovanih prihodkov predstavljajo davčni prihodki 51 % prihodkov oz. 319.241,00 EUR.

Med davke na dohodek in dobiček spada prihodek občine iz naslove dohodnine. V rebalansu se ta znesek ne bo spremenil od načrtovanega. Iz naslova dohodnine pričakujemo v celoti 296.091,00 EUR.

Med davke na premoženje sodijo:

- davki na nepremičnine;
- davki na dediščina in darila
- davki na promet nepremičnin in finančno premoženje

Ocenjujemo, da bo na osnovi davkov na premoženje občina v letu 2017 zbrala 18.000,00 EUR.

Domači davki na blago in storitve zajemajo

- davke na posebne storitve ter
- druge davke na uporabo blaga in storitev

Nedavčni prihodki spadajo med tekoče prihodke in obsegajo vse prihodke, ki niso uvrščeni med davčne prihodke.

S predlaganim rebalansom proračuna za leto 2017 se znesek planiranih nedavčnih prihodkov glede na veljavni proračun za leto 2017 se poveča za 7.120,00 EUR. Nedavčni prihodki so tako s predlaganim rebalansom planirani v višini 106.310,00 EUR in predstavljajo 17 % delež v vseh prihodkih predlaganega rebalansa.

Kapitalski prihodki so bili v proračunu načrtovani v višini 23.263,00 EUR. Z predlaganim rebalansom smo načrtovana sredstva povečali za 242,40 EUR.

Prejete donacije – v skupino prejetih donacij spadajo tiste vrste prihodkov, ki predstavljajo nepovratna plačila, ter prostovoljna nakazila sredstev, prejeta iz domačih virov. Za leto 2017 ti prihodki niso bili planirani .

Med **transferne prihodke** spadajo vsa sredstva prejeta iz drugih javnofinančnih institucij (državnega proračuna, evropskih skladov in drugih javnih skladov). Ti prihodki niso izvirni javnofinančni prihodki. Ti prihodki so bili planirani in načrtovani v znesku 188.826,00 EUR. S predlaganim rebalansom proračuna 2017 se znesek transfernih prihodkov zniža za 13.300,00 EUR. Podroben pregled vseh pričakovanih transfernih in ostalih prihodkov je razviden iz priložene tabele.

ODHODKI

Na odhodkovni strani Bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela proračuna, se na osnovi znižanja planiranih prihodkov za leto 2017 in načrtovanih sprememb posebnega dela proračuna, ustrezno znižujejo oziroma povečujejo planirane postavke po ekonomski klasifikaciji.

V Bilanci prihodkov in odhodkov se proračunski odhodki upoštevajo ekonomsko klasifikacijo delijo tak, kot smo jih načrtovali že z samim proračunom in sicer na:

- tekoče odhodke (40)
- tekoče transfere (41)
- investicijske odhodke (42)
- investicijski transferi (43)

Odhodki proračuna so v predlogu rebalansa proračuna načrtovani v višini 629.660,21 EUR in se povečajo za 35.379,79 EUR v primerjavi s sprejetim proračunom.

Tekoči odhodki so bili s sprejetim proračunom planirani v višini 279.497,65 EUR, s predlaganim rebalansom pa se znižajo za 10.848,75 EUR, sedaj pa jih planiramo v višini 268.648,90 EUR. V strukturi vseh z rebalansom načrtovanih odhodkov predstavljajo tekoči odhodki 42% delež.

Med tekoče odhodke spadajo plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalca za socialno varstvo, izdatki za blago in storitve, plačila domačih obresti.

Tekoči transferi se s predlaganim rebalansom se povečajo za 1.193,59 EUR, njihov delež v vseh odhodkih rebalansa proračuna znaša 26 % oz. 167.270,00 EUR.

Investicijskih odhodkov je bilo s sprejetim proračunom planiranih 148.556,36 EUR, s rebalansom jih planiramo v višini 193.591,31 EUR, kar je za 45.034,95 EUR več. To povečanje je pri planiranem nakupu osebnega avtomobila v višini 24.200,00 EUR, ter pri izgradnji kanalizacije, pločnikov in gospodarskega poslopja

Investicijski odhodki se podrobneje delijo na:

- na nakup zgradb in prostorov
- nakup prevoznih sredstev
- nakup opreme
- nakup drugih osnovnih sredstev
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije
- investicijsko vzdrževanje in obnove
- nakup zemljišč in naravnih bogastev
- nakup nematerialnega premoženja
- študije o izvedljivosti projektov, projektne dokumentacije, nadzor in investicijskega inženiringa

Podroben prikaz po kontih in v zneskih je razviden iz priložene tabele »Rebalans proračuna za leto 2017«

Investicijski transferi v primerjavi s sprejetim proračunom se ne spremenijo.

- Bilanca prihodkov in odhodkov izkazuje proračunski primanjkljaj.

Vsebinsko so odhodki proračuna natančneje predstavljeni v drugem oziroma v Posebnem delu proračuna in v tretjem delu proračuna oziroma v Načrtu razvojnih programov.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

S predlaganim rebalansom proračuna za leto 2017 v računu finančnih terjatev ni spremembe. Postavka za dokapitalizacijo JKP Hodoš d.o.o v višini 22.000,00 je ostala ista.

C. RAČUN FINANCIRANJA

S predlaganim rebalansom proračuna za leto 2017 Račun financiranja glede na sprejeti proračun se je spremenil, in sicer se planira zadolžitev višini 24.200,00 EUR

Na osnovi planiranih prihodkov in odhodkov Računa financiranja planiramo za leto 2017 neto zadolževanje občine v znesku 3.100,00 EUR.

Stanje sredstev na računih občine Hodoš na dan 31.12.2016 je znašal 24.220,21 EUR.

II. POSEBNI DEL PRORAČUNA

Sestavljajo finančni načrti proračunskih uporabnikov in predstavlja vsebino porabe javnofinančnih sredstev(odhodke) v finančnih načrtih posameznih proračunskih uporabnikov.

Odhodki posameznih proračunskih uporabnikov so v posebnem delu proračuna izkazani po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz pravilnika o programski klasifikaciji ter po proračunskih postavkah in kontih.

Na podlagi pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (uradni list RS, št. 57/2005) se programska klasifikacija izdatkov občinskih proračunov prvič uporabi pri pripravi občinskih proračunov in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov občinskih proračunov (**PU**) se v skladu s pravilnikom razvrščajo v :

- področja proračunske porabe (**PPP**) ter
- v glavne programe (**GPR**) ter
- v podprograme (**PPR**).

Področja proračunske porabe so področja, na katerih občina deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upoštevaje delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih

neposrednih uporabnikov. Glavni program je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov.

Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti.

Podprogram je program, ki je del glavnega programa, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu praviloma enega neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje in kazalce učinkovitosti ter uspešnosti in z njim se izvajajo cilji glavnega programa.

Proračunska postavka zajema celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni uporabnik občinskega proračuna.

Konto je del proračunske postavke, ki v skladu s predpisanim kontnim načrtom natančno določa ekonomski namen izdatkov proračunske postavke in je temeljna enota za izvrševanje proračuna.

Primer členitve finančnega načrta neposrednega uporabnika proračuna v posebnem delu proračuna

4000 OBČINSKA UPRAVA (**PRORAČUNSKI UPORABNIK – PU**)

02 EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA (**PODROČJE PRORAČUNSKE PORABE - PPP**)

0202 Urejanje na področju fiskalne politike (**glavni program - GPR**)

02029001 Urejanje na področju fiskalne politike (**podprogram – PPR**)

02002 Stroški plačilnega prometa (**proračunska postavka – PP**)

402930 PLAČILA STORITEV UJP (**konto – K6**)

S predlaganim rebalansom so pravice porabe na nekaterih proračunskih postavkah znotraj finančnih načrtov minimalno spremenjene.

V nadaljevanju je prikazana tabela posebnega dela proračuna » Rebalans posebnega dela proračuna občine Hodoš za leto 2017, ki vsebuje naslednje stolpce:

- Sprejeti proračun 1 2017
- Rebalans proračuna 2 2017

Kot je že bilo omenjeno v uvodu, predlagani rebalans ne posega bistveno v prerazporeditev pravic porabe med proračunskimi postavkami znotraj proračunskih uporabnikov, oziroma med uporabniki proračuna. Z rebalansom predlagane spremembe se nanašajo izključno na posamezne postavke, predvsem na področju investicije. Pri ostalih proračunskih postavkah pa gre zgolj za manjše uskladitve z dejanskim oziroma s pričakovanim stanjem.

1000 OBČINSKI SVET

S predlaganim rebalansom se ne spreminja višina planiranih pravic porabe pri navedenem proračunskem uporabniku » Občinskemu svetu«.

2000 NADZORNI ODBOR

S predlaganim rebalansom stroški nadzornega odbora se ne spremenijo.

3000 ŽUPAN

Višina sredstev na proračunskih postavkah znotraj proračunskega uporabnika se ne spremeni.

4000 OBČINSKA UPRAVA

S predlaganim rebalansom se spreminja poveča pravica porabe pri navedenem proračunskem uporabniku, ki vključuje celotno porabo občine in sicer:

- ekonomsko in fiskalno administracijo
- skupne administrativne službe in splošne javne storitve
- lokalno samoupravo

- obrambo in ukrepe ob izrednih dogodkih
- trg dela in delovne pogoje
- kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo
- promet, prometna infrastruktura in komunikacije
- gospodarstvo
- varovanje okolja in naravne dediščine
- prostorsko planiranje in stanovanjska komunala
- zdravstveno varstvo
- kultura, šport in nevladne organizacije
- izobraževanje
- socialno varstvo
- servisiranje javnega dolga
- intervencijske programe in obveznosti.

Poraba se poveča za 35.379,79 EUR.

02- Ekonomska in fiskalna administracija

Višina sredstev s predlaganim rebalansom se ne spremeni.

04 – Skupne administrativne službe in splošne javne storitve

V okviru navedenega proračunskega področja se z rebalansom predlagajo sredstva v višini 28.386,36 EUR in ostanejo ista kot v proračunu.

06 - Lokalna samouprava

Višina sredstev v okviru navedenega področja se povečajo za 18.170,00EUR v primerjavi z veljavnim planom. Znotraj področja prihaja le do manjših uskladitev glede na dejansko realizacijo.

07 - Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih

S predlaganim rebalansom se sredstva v okviru navedenega področja se ne spremenijo.

10 - Trg dela in delovni pogoji

S predlaganim rebalansom ne pride do spremembe.

11- Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo

Sredstva se s predlaganim rebalansom se ne spremeni.

13 – Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

S sprejetim rebalansom na tem področju pride do spremembe in sicer v višini 11.657,93 EUR.

15 – Varovanje okolja in naravne dediščine

S predlaganim rebalansom se na tem področju pride do povečanja v višini 4.208,22 EUR

16 - Prostorsko planiranje in stanovanjska komunalna dejavnost

Navedeno področje zajema naslednje programe: Prostorsko in podeželsko planiranje in administracija, Komunalno dejavnost, Spodbujanje stanovanjske gradnje. Do povečanja bo prišlo v višini 13.068,80 EUR.

17 – Zdravstveno varstvo

Na tem področju z rebalansom ne bo prišlo do spremembe.

18 - Kultura, šport in nevladne organizacije

Na področju kulture, športa in nevladnih organizacij z rebalansom bo prišlo do znižanja v višini 13.300,00 EUR.

19 – Izobraževanje

Na področju izobraževanja bo prišlo do zvišanja v višini 1.193,59 EUR.

20 - Socialno varstvo

S predlaganim rebalansom proračuna sprememb na tem področju ne bo.

22 - Servisiranje javnega dolga

S predlaganim rebalansom stroški povezani za servisiranje javnega dolga se bodo povečala in sicer odplačilo dolgoročnih kreditov se bo povečala iz 14.100,00 EUR na 21.100,00 EUR, ter odplačilo obresti iz 330,00 EUR v 830,00 EUR

23 – Intervencijski programi in obveznosti

Vsaka občina mora v svojem proračunu zagotoviti proračunsko rezervo in za tekočo proračunsko rezervo za naravne nesreče. Tako skupaj znašajo sredstva rezerve v višini 12.486,80 EUR.

III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Kot obvezni sestavni del proračuna in s tem tudi rebalansa proračuna občine je Načrt razvojnih programov. Načrt razvojnih programov občine Hodoš za leto 2017-2020 se usklajuje z rebalansom proračuna na vseh postavkah, ki imajo investicijski značaj – to so investicijski odhodki in investicijski transferi. Posamezna odstopanja od načrtovanih po posameznih projektih so obrazložena že v obrazložitvi posebnega dela rebalans proračuna, sam Načrt razvojnih programov pa prikazuje podrobno primerjavo projektov vključenih v rebalans z veljavnim proračunom.

Na Hodošu, april 2017

Pripravila:

Katalin Bunderla

Župan Občine Hodoš

Ludvik ORBAN l.r.