

OBRAZLOŽITEV K PREDLOGU REBALANSA PRORAČUNA OBČINE ČRNOMELJ ZA LETO 2019

Občinski svet Občine Črnomelj je sprejel Odlok o proračunu za leto 2019 na svoji 5.redni seji, dne 19.3.2019, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 17/2019.

S sprejetim proračunom so bila upoštevana navodila Ministrstva za finance glede priprave občinskih proračunov, skladno s proračunskim priročnikom. Upoštevana je bila višina primerne porabe, pripadajoči prihodki iz dohodnine in znesek finančne izravnave. Pri izračunu, ki smo ga prejeli s strani Ministrstva za finance je bila upoštevana višina povprečnine v znesku 573,50 EUR na prebivalca, ravno tako pa so bili upoštevani tudi zneski dodatnih sredstev za sofinanciranje občinskih investicij po 21.in 23.členu ZFO-1 in sicer v višini 3% primerne porabe kot nepovratna sredstva in 3% primerne porabe kot povratna sredstva v obliki dolgoročnega zadolževanja pri državnem proračunu.

Predlog rebalansa je pripravljen na osnovi realizacije prihodkov in odhodkov za obdobje januar – avgust 2019 in ob upoštevanju pričakovanih prejemkov in izdatkov do konca leta. Upoštevani in vključeni so projekti, ki se izvajajo oz.se bodo aktivnosti za le-te pričele izvajati do konca leta in sofinanciranje na osnovi podpisanih pogodb in prejetih sklepov. Predlog rebalansa, ki se nanaša na investicijske odhodke je usklajen z Načrti razvojnih programov za obdobje 2019 – 2022. Posamezne predlagane spremembe so podrobneje razvidne v posebnem delu proračuna in obrazložitvi posebnega dela.

V vseh treh bilancah (bilanci prihodkov in odhodkov, računu finančnih terjatev in naložb in računu financiranja) so v predlogu rebalansa prikazana sredstva sprejetega proračuna 2019, veljavnega proračuna (plan s spremembami), realizacija na dan 31.8.2019, predlog rebalansa in primerjava med realizacijo in veljavnim planom ter predlogom rebalansa in veljavnim planom. V skladu za navodili so sestavni del predloga rebalansa tudi Načrti razvojnih programov za obdobje 2019 – 2022, obrazložitve (splošnega dela, posebnega dela in načrtov razvojnih programov), letni program prodaje občinskega finančnega premoženja in letni načrt ravnanja z nepremičnim in premičnim premoženjem občine za leto 2019.

Predlog rebalansa je pripravljen v skladu s 40. členom Zakona o javnih financah, kjer se ob upoštevanju novih dejstev, spremenjenih prejemkov in izdatkov med letom, vsi izdatki in prejemki ponovno uravnovesijo.

Prihodki:

V primerjavi s sprejetim proračunom se predlagane spremembe nanašajo predvsem na transferne prihodke. V skupini kontov 70-Davčni prihodki so predvidena višja sredstva prejetih davkov na nepremičnine in davkov na dediščine in darila. Upoštevana je višina že realiziranih prihodkov za prvih osem mesecev leta in ocenjena višina do konca leta. V kategoriji nedavčnih prihodkov so glede na realizacijo predvidena višja sredstva za doplačila oskrbnih stroškov in prihodki od komunalnih prispevkov. Nižje od prvotno planiranih sredstev pa so predlagana sredstva s strani poslovnega sektorja za ureditev neprometne signalizacije (na osnovi interesa poslovnega sektorja) in prihodki s strani občine Lampedusa za projekta Snapshots from the borders in Clarinet (aktivnosti za projekta so se izvajala v manjšem obsegu od prvotno predvidenih in se bodo prenesla v naslednje leto). V predlogu rebalansa več ni predvidenih prihodkov s strani ZD Črnomelj za sofinanciranje projekta Center za krepitev zdravja, saj se bo projekt začel izvajati konec leta, zaradi česar bodo obveznosti za plačilo zapadla v naslednjem letu (dinamika izvajanja projekta in financiranje sta podrobneje opisana v obrazložitvi NRP). V skupini kontov 72 – Kapitalski prihodki so s predlogom planirana višja sredstva od prvotno planiranih in sicer iz naslova prihodkov od prodaje zgradb, prostorov in stanovanj. Podrobnejša planirana prodaja je razvidna iz priloge 4. V kategoriji 74 – Transferni prihodki se predlagane spremembe nanašajo na prejeta sredstva za sofinanciranje investicij. Na podlagi podpisanih pogodb so nižje od prvotno planiranih predvidena sredstva s strani Fundacije za šport za sanacijo parketa v telovadnici OŠ Mirana Jarca in s strani Ministrstva za zdravje za sofinanciranje nabave reševalnega vozila za ZD Črnomelj. Predlog rebalansa ne vključuje več planiranih prihodkov s strani MGRT za sofinanciranje romske infrastrukture (s strani ministrstva smo bili obveščeni, da v letošnjem letu tovrstnega razpisa ne bo), prihodkov s strani Ministrstva za zdravje za sofinanciranje projekta Center za krepitev zdravja (projekt se bo pričel izvajati konec leta in se bo nadaljeval v letu 2020) in s strani Ministrstva za infrastrukturo za sofinanciranje projekta Ureditev pločnikov in kolesarskih stez v Črnomlju (aktivnosti za izvedbo projekta potekajo, z

izvedbo pa se bo pričelo naslednje leto). Na podlagi podpisane pogodbe so na novo predvidena sredstva v višini 168.832 EUR s strani Ministrstva za okolje in prostor za povračilo stroškov škode po neurju s točo 2018 za obnovo vrtca na Čardaku. Med planiranimi prejetimi sredstvi iz občinskih proračunov predlog rebalansa ne vključuje več sredstev s strani Občine Semič za sofinanciranje projekta Center za krepitev zdravja, ravno tako ni planiranih prihodkov s strani Eko sklada j.s. za sofinanciranje prenove kotlovnice v OŠ Stari trg (projekt se bo izvedel predvidoma do meseca novembra in bomo sredstva pridobili v naslednjem letu). V okviru kontov skupine 741 – Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU so sredstva za projekt Učilnica v naravi na podlagi usklajenega izkazovanja med državnim proračunom in občinskim proračunom razdeljena na slovenski in evropski del (prvotno so bila vsa sredstva izkazana v eni postavki). Nižje od prvotno planiranih so predlagana sredstva za sofinanciranje projekta Ureditev ekonomsko poslovne infrastrukture v TRIS Kanižarica-2.del, saj smo odločbo o sofinanciranju s strani MGRT prejeli v mesecu avgustu, zaradi česar se bo projekt v letošnjem letu izvajal v manjšem obsegu in se bo nadaljeval v prihodnjem letu. V predlogu rebalansa več ni planiranih sredstev za sofinanciranje projektov Vzpostavitev in interpretacije učne poti Nerajski lug in Predstavitev in varstvo človeške ribice v Beli krajini. Oba projekta se izvajata in realizacija odhodkov bo v letošnjem letu v predvideni višini, vendar bo zaradi časovnega zamika (okrog devet mesecev od oddanega zahtevka) sredstva potrebno založiti, saj bomo sredstva prejeli v naslednjem letu.

Odhodki:

Pri pripravi predloga rebalansa so odhodki planirani na osnovi realizacije za obdobje januar – avgust 2019 in predvidene izdatke do konca leta. Upoštevane so bile spremembe glede dinamike izvajanja in sofinanciranja projektov. Posamezni projekti so razvidni iz Načrtov razvojnih programov in njihove obrazložitve. Tako kot v sprejetem proračunu so v predlogu rebalansa vključeni tudi finančni načrti Krajevni skupnosti, ki jih je podala posamezna KS.

Račun financiranja:

V primerjavi s sprejetim proračunom v predlog rebalansa ni vključen najem kredita pri državnem proračunu za sofinanciranje investicij po 21.in 23.členu ZFO-1 v višini 560.287 EUR, saj se bosta projekta Center za krepitev zdravja in Gradnja vrtca Črnomelj (za kar je bila predvidena pridobitev sredstev iz tega naslova) izvajala v naslednjem letu.

Občinskemu svetu predlagamo da:

1. Sprejme predlog za izdajo Odloka o rebalansu proračuna Občine Črnomelj za leto 2019 s prilogami. V kolikor ni pripomb na predlog za izdajo, naj se na isti sej sprejme tudi predlog Odloka o rebalansu proračuna Občine Črnomelj za leto 2019 s prilogami, v predloženi vsebini in obliki.
2. Sprejme Letni načrt ravnanja z nepremičnim in premičnim premoženjem Občine Črnomelj za leto 2019.

Predlagatelj
Župan
Andrej Kavšek

1. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA

Splošni del proračuna sestavljajo:

- bilanca prihodkov in odhodkov,
- račun finančnih terjatev in naložb,
- račun financiranja.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani prihodkov izkazani:

- davčni prihodki,
- nedavčni prihodki,
- kapitalski prihodki,
- transferni prihodki

na strani odhodkov pa so izkazani:

- tekoči odhodki,
- tekoči transferi,
- investicijski odhodki in
- investicijski transferi.

Račun finančnih terjatev in naložb izkazuje vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil od prodaje kapitalskih vlog in vsa porabljenega sredstva danih posojil ter porabljenega sredstva za nakup kapitalskih naložb.

Račun financiranja izkazuje odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V tem računu se ravno tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu.

Pri sestavi proračuna je potrebno upoštevati tudi stanje sredstev na računih iz preteklih let, ki se vključijo v proračun naslednjega leta. Gre za sredstva, ki so ostala neporabljenega (iz vseh treh bilanc) na koncu tekočega leta in se uporabijo za financiranje izdatkov proračuna prihodnjega leta. Za znesek prenesenih sredstev iz preteklih let, ki je lahko pozitivno, nič ali negativno, se spremeni višina izdatkov proračuna. Uravnoveženost proračuna se preveri tako, da se primerja stanje sredstev na računih iz preteklih let in povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih proračuna tekočega leta.

Na podlagi sedmega odstavka 2.čl.ZJF mora biti proračun uravnovežen med prejemki in izdatki. To pomeni, da morajo biti v vseh treh bilancah proračuna celotni prejemki proračuna usklajeni s celotnimi izdatki proračuna. Tako je dovoljen primanjkljaj v bilanci prihodkov in odhodkov, ki pa se mora pokriti s prihodki iz računa finančnih terjatev in naložb oz. računa financiranja ter z upoštevanjem stanja sredstev ob koncu preteklega leta.

Ta sredstva imajo dejansko značaj prenesene razlike med prejemki in izdatki proračuna preteklega leta oz. preteklih let, kar pomeni, da so to sredstva, ki v preteklem letu niso bila porabljenega, zato se lahko porabijo v proračunu prihodnjega leta.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

1.1 PRIHODKI

V predlogu rebalansa proračuna za leto 2019 so prihodki ocenjeni na podlagi Zakona o financiranju občin, ki opredeljuje vire financiranja in glede na realizacijo prihodkov za obdobje januar – avgust 2019. Upoštevana je višina povprečnine v znesku 573,50 EUR in s tem višina primerne porabe, ki predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. V primerjavi s sprejetim proračunom je višina primerne porabe ostala nespremenjena in sicer v višini 9.007.593 EUR. Skupna višina prihodkov v predlogu rebalansa v bilanci prihodkov in odhodkov znaša 14.094.105 EUR. V skladu z ekonomsko klasifikacijo so prihodki razdeljeni v naslednje kategorije:

- davčni prihodki,
- nedavčni prihodki,
- kapitalski prihodki,
- transferni prihodki.

1.1.1 DAVČNI PRIHODKI

Višina davčnih prihodkov v predlogu rebalansa proračuna za leto 2019 znaša 10.189.237 EUR in je nekoliko višja kot v sprejetem proračunu. Na osnovi realizacije in predvidenih prejemkov do konca leta so predlagana višja sredstva iz naslova prejetih davkov od premoženja in davkov na dediščine in darila. V skupnih prihodkih predstavlja ta kategorija prihodkov 72,30%-ni delež, katere največji znesek predstavlja dohodnina. Med davke na premoženje se uvrščajo davki na nepremičnine, davek od premoženja na promet plovnih objektov, davki na dediščine in darila in davki na promet nepremičnin in finančno premoženje. Med davki na premoženje je v okviru davka na nepremičnine uvrščeno nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč, davki na dediščine in darila in davki na promet nepremičnega in finančnega premoženja. Tretja skupina prihodkov, ki spadajo v kategorijo davčnih prihodkov so domači davki na blago in storitve v okviru skupine kontov 704. Skupna vrednost teh prihodkov je ocenjena na 307.000 EUR. Obsegajo davek na dobiček od iger na srečo, pristojbino za vzdrževanje gozdnih cest, komunalne takse in okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, ki je namenski prihodek in se mora porabit za investicije s področja odvajanja odpadnih voda.

1.1.2 NEDAVČNI PRIHODKI

Ocenjena višina nedavčnih prihodkov v predlogu rebalansa proračuna znaša 1.970.814 EUR. V strukturi prihodkov predstavlja ta kategorija 13,98% vseh prihodkov, ki so razdeljeni v pet skupin. V prvo skupino – udeležba na dobičku in dohodki od premoženja, so uvrščeni prihodki od udeležbe na dobičku in dividende, prihodki od prejetih obresti (obresti od depozitov in sredstev na vpogled), prihodki od najemnin za poslovne prostore in stanovanja ter drugih najemnin in zakupnin, kakor tudi prihodki iz naslova podeljenih koncesij in kot že prej omenjena najemnina za gospodarsko infrastrukturo (upoštevana je najemnina za leto 2019 in poravnava terjatev za leto 2018). Prihodki od upravnih taks so predlagani v višini 18.000 EUR, prihodki od denarnih kazni pa so predlagani v višini 36.000 EUR in sicer obsegajo prihodke od denarnih kazni zaradi kršitve predpisov občine (na osnovi dela Medobčinske inšpekcije in redarstva) in nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora. Ravno tako predlog rebalansa predvideva tudi sredstva v višini 70.000 EUR drugih prihodkov od prodaje, predvidena pa je prodaja lesa na rastilu in prihodki od prodaje knjig. Kategorija drugih nedavčnih prihodkov je predvidena v skupni višini 355.664 EUR. Po klasifikaciji so tu uvrščena doplačila za stroške oskrbe v socialno varstvenih zavodih, prihodki od komunalnih prispevkov, prispevki krajanov za investicije, prihodki poslovnega sektorja za urejanje neprometne signalizacije, prispevki za družinskega pomočnika, prihodki italijanske občine Lampedusa za sofinanciranje projekta Snapshots from the borders in projekta Clarinet (projekt ozaveščanja prebivalcev o ekonomskih migrantih in njihovem vključevanju v družbo) in drugi nedavčni prihodki. V okvir teh prihodkov se uvrščajo tudi lastna sredstva krajevnih skupnosti, ki so predvidena v višini 60.059 EUR. Kot je zapisano v uvodu, predlog rebalansa ne vključuje prvotno planiranih sredstev s strani ZD Črnomelj za sofinanciranje projekta Center za krepitev zdravja, nižje od prvotno planiranih so sredstva za projekta Snapshots from the borders in Clarinet, sredstva za ureditev

neprometne signalizacije s strani poslovnega sektorja, višje pa prihodki od komunalnih prispevkov in doplačila za stroške oskrbe v socialno varstvenih zavodih.

1.1.3 KAPITALSKI PRIHODKI

Predlog rebalansa proračuna za leto 2019 predvideva 368.000 EUR kapitalskih prihodkov, kar predstavlja v strukturi vseh prihodkov 2,61 %. Planirani so prihodki od prodaje stavb, stavbnih in kmetijskih zemljišč ter prodaje premoženjskih pravic in drugih neopredmetenih dolgoročnih sredstev. Podrobnejši letni načrt ravnanja z nepremičnim in premočnim premoženjem občine je v prilogi 4, letni program prodaje občinskega finančnega premoženja pa ostaja glede na sprejeti proračun nespremenjen.

1.1.4 TRANSFERNI PRIHODKI

V predlogu rebalansa proračuna za leto 2019 so predvideni transferni prihodki v skupni višini 1.566.054 EUR, kar predstavlja 11,11% vseh prihodkov. V skladu z ekonomsko klasifikacijo so v to kategorijo prihodkov uvrščeni prihodki, prejeti s strani države za tekočo porabo in investicije pa tudi prihodki iz proračunov drugih občin za sofinanciranje skupnih nalog. Ravno tako pa vključuje tudi prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU. V letu 2019 občini pripada finančna izravnava v višini 181.356 EUR, ker s prihodki od dohodnine ne zagotavljamo financiranja svoje primerne porabe.

V sklopu skupine prihodkov 740001 so planirana prejeta sredstva za sofinanciranje investicij in sicer s strani Fundacije za šport za sofinanciranje sanacije parketa v telovadnici OŠ Mirana Jarca, s strani Ministrstva za kulturo za obnovo gradu Črnomelj, s strani Ministrstva za zdravje za sofinanciranje nabave reševalnega avtomobila za ZD Črnomelj ter s strani MGRT za sofinanciranje ureditve ekonomsko poslovne infrastrukture v TRIS Kanižarica – 2.del. Predvideno je tudi sofinanciranje projekta Ureditev odseka »Črne točke« Črmošnjice – Črnomelj 3 in sofinanciranje investicij po 23. členu ZFO-1 (nepovratna sredstva) v višini 560.287 EUR. Med to kategorijo prihodkov je izkazana tudi prejeta požarna taksa, ki pa je namenski prihodek občine in je v enaki višini izkazana kot izdatek na področju 07-Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih (prenakazilo Gasilski zvezi Črnomelj). V planu so skladno z ekonomsko klasifikacijo izkazana še druge prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo, kamor so vključeni prihodki s strani Ministrstva za javno upravo za sofinanciranje skupnega organa Medobčinska inšpekcija in redarstvo (za leto 2018), sofinanciranje subvencij tržnih najemnin in druga prejeta sredstva. V isto kategorijo prihodkov se uvrščajo tudi prejeta sredstva s strani občinskih proračunov in sicer so v predlogu proračuna predvidena sredstva s strani občin Metlika in Semič za sofinanciranje skupnega organa (sofinanciranje izdatkov in administrativno tehničnih nalog) in s strani Grada Jastrebarsko za sofinanciranje projekta Interreg kulTura. S strani državnega proračuna iz sredstev proračuna EU ocenjujemo v letu 2019 pridobiti sredstva sofinanciranj v skupni višini 264.643 EUR in sicer iz sredstev proračuna EU za izvajanje kmetijske politike za projekt Učilnica v naravi, iz strukturnih skladov za projekt Igrišče znanje in druženja Dobljče in iz sredstev za kohezijsko politiko za sofinanciranje projekta Ureditev ekonomsko poslovne infrastrukture v TRIS Kanižarica – 2.del in projekta Ureditve odseka »Črne točke« Črmošnjice – Črnomelj 3. Za oba projekta so v skladu z navodili o izkazovanju prikazana prejeta sredstva slovenske udeležbe in prejeta sredstva iz proračuna EU. Natančnejša opredelitev posameznega projekta, finančna konstrukcija in podrobna obrazložitev je razvidna iz načrta razvojnih programov in obrazložitev.

Tabela 1: **Struktura prihodkov proračuna za leto 2019**

KATEGORIJA PRIHODKOV	PLAN 2019	PREDL.REBAL.2019	Strukt. v %
Davčni prihodki	10.124.237	10.189.237	72,30
Nedavčni prihodki	2.000.305	1.970.814	13,98
Kapitalski prihodki	318.400	368.000	2,61
Transferni prihodki	2.411.778	1.566.054	11,11
SKUPAJ	14.854.720	14.094.105	100,00

1.2 ODHODKI

Bilanca prihodkov in odhodkov proračuna v splošnem delu izkazuje odhodke po naslednjih kategorijah:

- tekoči odhodki,
- tekoči transferi,
- investicijski odhodki in
- investicijski transferi.

Predlagana skupna višina odhodkov v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2019 znaša 17.025.328 EUR. Odhodki so predlagani glede na realizacijo obdobja januar – avgust 2019, predvideno dinamiko izvajanja projektov in njihovo sofinanciranje ter planirane izdatke do konca leta.

1.2.1 TEKOČI ODHODKI

Kategorija tekočih odhodkov je v predlogu rebalansa proračuna za leto 2019 predvidena v skupni višini 4.018.479 EUR. V strukturi vseh odhodkov proračuna ta kategorija predstavlja 23,60%, vključuje pa sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalca za socialno varnost, izdatke za blago in storitve, plačila obresti in sredstva rezerv.

Višina sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim je planirana na podlagi Dogovora o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju, s katerim so bile odpravljene anomalije, s čimer so javni uslužbenci uvrščeni v višje plačne razrede, ravno tako so upoštevana redna napredovanja, ki bodo uveljavljena s 1. novembrom 2019. Sredstva so planirana v skladu s kadrovskim načrtom, ki je sestavni del proračuna, usmeritvami za planiranje teh sredstev in veljavno zakonodajo. V tej skupini odhodkov so predvidena še sredstva za regres za letni dopust, povračila in nadomestila (regres za prehrano, prevoz na delo) in druge izdatke zaposlenim (jubilejne nagrade, odpravnine). Višina sredstev za prispevke delodajalca za socialno varnost je planirana na osnovi enakih prispevnih stopenj, glede na višino bruto plač. Ravno tako so tu zajeta tudi sredstva za plačilo premij za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbenke. Največji delež v kategoriji tekočih odhodkov predstavljajo izdatki za blago in storitve v predlagani skupni višini 2.928.797 EUR, kamor so vključeni odhodki za pisarniški material, stroški komunalnih storitev, stroški porabljene energije, prevozniki stroški, izdatki za službena potovanja, tekoče vzdrževanje, najemnine in drugi operativni odhodki. Ti odhodki predstavljajo največji delež v strukturi tekočih odhodkov in sicer so to predvsem izdatki za tekoča vzdrževanja s področja komunalne dejavnosti, prostorskega planiranja in prometa.

Plačila domačih obresti predstavljajo obresti od najetih dolgoročnih kreditov in so v predlogu rebalansa proračuna planirana v višini 17.533 EUR.

Sredstva rezerv se delijo na splošno proračunsko rezervacijo in proračunsko rezervo in so predlagana v skupni višini 35.500 EUR.

1.2.2 TEKOČI TRANSFERI

Kategorija tekočih transferov je v predlogu rebalansa ocenjena na 6.768.016 EUR, kar predstavlja v skupnih odhodkih 39,75%. V to skupino sodijo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga. Po ekonomski klasifikaciji se v to skupino uvrščajo subvencije, transferi posameznikom in gospodinjstvom, transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam in drugi tekoči domači transferi.

Sredstva subvencij privatnim podjetjem in zasebnikom so predvidena v višini 207.947 EUR, predvsem s področja kmetijstva in gospodarstva.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom, ki so planirani v višini 3.183.700 EUR, predstavljajo sredstva za doplačila oskrbnin, doplačila do ekonomske cene vrtcev in sofinanciranje prevoza šolskih otrok.

Višina sredstev za transfere neprofitnim organizacijam in ustanovam je predlagana v višini 962.694 EUR, vključena pa so sredstva za delovanje društev in organizacij s področja požarnega varstva, kmetijstva, turizma, kulture, športa, socialnega varstva in za financiranje političnih strank.

Drugi tekoči domači transferi so predlagani v višini 2.413.675 EUR, vključujejo pa tekoče transfere občinam oz. ožjim delom lokalnih skupnosti, tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja in tekoče transfere v javne zavode.

1.2.3 INVESTICIJSKI ODHODKI

Predvidena višina investicijskih odhodkov v predlogu rebalansa znaša 5.848.817 EUR in predstavljajo 34,36% vseh odhodkov proračuna. Predlagana sredstva so namenjena nakupu stavb, opreme, novogradnjam, rekonstrukcijam in obnovam, investicijskemu vzdrževanju, nakupu zemljišč, stroškom projektne dokumentacije, nadzora in investicijskega inženiringa. Ti odhodki pomenijo naložbe v povečanje in ohranjanje realnega premoženja občine.

1.2.4 INVESTICIJSKI TRANSFERI

Investicijski transferi so odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev za nakup ali gradnjo opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, kakor tudi za njihovo vzdrževanje in obnovo. Ločeni so v dve skupini in sicer investicijske transfere pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki in tistim, ki so proračunski uporabniki (posredni in neposredni uporabniki proračuna). Skupna višina predlaganih sredstev te kategorije odhodkov znaša 390.016 EUR, kar predstavlja 2,29% vseh odhodkov.

Tabela 2: **Struktura odhodkov proračuna za leto 2019**

KATEGORIJA ODHODKOV	PLAN 2019	PREDL.REBAL.2019	Strukt. v %
Tekoči odhodki	4.070.750	4.018.479	23,60
Tekoči transferi	6.757.804	6.768.016	39,75
Investicijski odhodki	7.082.285	5.848.817	34,36
Investicijski transferi	435.391	390.016	2,29
SKUPAJ	18.346.230	17.025.328	100,00

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

V skladu s kontnim načrtom in usmeritvami se v tem računu izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil od prodaje kapitalskih vlog in vsa porabljena sredstva danih posojil ter porabljena sredstva za nakup kapitalskih naložb.

V sprejetem proračunu za leto 2019 v bilanci B ni bilo izkazanih planiranih izdatkov in s predlogom rebalansa ostaja nespremenjena.

C. RAČUN FINANCIRANJA

V predlogu rebalansa proračuna za leto 2019 je predvideno dolgoročno zadolževanje pri poslovnih bankah v višini 3.400.000 EUR. Skladno z 2.odstavkom 10.b člena ZFO-1 se lahko občina v tekočem letu zadolži, če odplačilo obveznosti iz naslova posojil (glavnica in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov ter potencialnih obveznosti iz naslova izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednim proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 8% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna EU. V okviru skupine kontov 55 so planirana sredstva za odplačilo anuitet od najetih dolgoročnih kreditov v višini 489.079 EUR in sicer poslovnim bankam in javnim skladom v višini 389.178 EUR in odplačilo anuitet od dolgoročnih kreditov pri državnem proračunu v višini 99.901 EUR.

Bilanca prihodkov in odhodkov proračuna (bilanca A) izkazuje proračunski primanjkljaj v višini 2.931.223 EUR, bilanca C pa izkazuje neto zadolževanje v višini 2.910.921 EUR in sredstva na računih konec leta v višini 20.302 EUR, ki predstavljajo del splošnega sklada za drugo.

Splošni del proračuna predstavlja izdatke po ekonomski klasifikaciji, kar pomeni, da so odhodki istih kategorij združeni z vseh področij. Natančno porabo sredstev opredeljuje posebni del proračuna.