

**OBRAZLOŽITVE
SPLOŠNEGA DELA PRORAČUNA
OBČINE ŠENTRUPERT
ZA LETO 2025**

SPLOŠNI DEL

A – BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki proračuna

7- Prihodki in drugi prejemki

V bilanci prihodkov in odhodkov se izkazujejo:

PRIHODKI, ki obsegajo tekoče prihodke (davčne in nedavčne prihodke), kapitalske prihodke, prejete donacije ter transferne prihodke iz drugih blagajn javnega financiranja;

ODHODKI, ki zajemajo tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke in investicijske transfere.

Skladno z Zakonom o financiranju občin se za ugotovitev primernega obsega sredstev za financiranje nalog občin upoštevajo stroški financiranja nalog, ki jih morajo občine opravljati na podlagi svojih pristojnosti, določenih z zakoni za posamezna področja.

B – RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

C – RAČUN FINANCIRANJA

Javnofinančni prihodki po ekonomski klasifikaciji obsegajo pet osnovnih skupin prihodkov, po katerih načrtujemo prihodke in sicer po naslednjih skupinah kontov:

A. TEKOČI PRIHODKI

70 - Davčni prihodki

71 - Nedavčni prihodki

72 - Kapitalski prihodki

73 - Prejete donacije

B. TRANSFERNI PRIHODKI

74 - Transferni prihodki

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

PRIHODKI PRORAČUNA

5.776.655,00 €

Prihodki proračuna so načrtovani v višini **5.776.655,00 €**.

70- DAVČNI PRIHODKI

3.198,050€

Skupino davčnih prihodkov uvrščamo med tekoče prihodke, ki zajemajo vsa obvezna in nepovratna sredstva v dobro proračuna. V to skupino vključujemo vse vrste davkov: davki na dohodek in dobiček (dohodnina odstopljeni viri občinam), davki na premoženje, domači davki na blago in storitev, ter drugi davki in prispevki.

700 – Davki na dohodek in dobiček

2. 615. 575, 00 €

7000 - Dohodnina

Med davki na dohodek in dobiček je predviden prihodek iz naslova dohodnine za financiranje primerne porabe. Primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog.

Ministrstvo za finance ugotovi primerno porabo 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 v občini, števila prebivalcev občine in povprečnine. Za izračun prihodkov občine za financiranje primerne porabe (dohodnina) je potrebno ugotoviti tudi primeren obseg za financiranje primerne porabe, ki pomeni merilo za ugotovitev prihodkov iz dohodnine za financiranje primerne porabe. Za financiranje primerne porabe tako pripada občinam 54 % dohodnine, ki se med občine razdeli v višini 70 % vsem občinam enako, ostalih 30 % dohodnine ter del od 70 % dohodnine, ki presega primeren obseg sredstev, pa se razdeli kot solidarna izravnava v višini razlike med 70 % dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe.

703 – Davki na premoženje

496. 565, 00 €

7030 Davki na nepremičnine

7031 Davki na premočnine

7032 Davki na dediščine in darila

7033 Davki na promet nepremičnin in finančno premoženje

Med davke na premoženje so vključeni: **davki na nepremičnine** (davek od premoženja od stavb in prostorov za počitek in rekreacijo in nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča), **davki na premočnine** (davek na vodna plovila), **davek na dediščine in darila** in **davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje** (davek na promet nepremičnin).

Davek na nepremičnine in premočnine zajema davek od premoženja stavb in prostorov za počitek in rekreacijo ter davek na vodna plovila. V to skupino spada tudi nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča.

Iz naslova davkov na premoženje načrtujemo prihodke iz naslova davkov na nepremičnine, ki so načrtovani v višini 433.290,00 €, davkov na premičnine v višini 152,00 €, davkov na dediščine in darila v višini 19.005,00 € in davkov na promet nepremičnin in na finančno premoženje, ki so načrtovani v višini 35.005,00 €.

704 – Domači davki na blago in storitve **84.910,00 €**

7044 – Davki na posebne storitve

7047 – Drugi davki na uporabo blaga in storitev

Z naslova domači davki na blago in storitve načrtujemo prihodke iz naslova davkov na posebne storitve, to so davki na dobitke od iger na srečo v višini 800,00 €.

Najpomembnejši prihodek v tej skupini je prihodek od okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda ter prihodki turistične takse, ter pristojbine za izgradnjo gozdnih cest kot nadomestilo uporabnikom za uporabo gozdnih cest. Prihodki s tega naslova so načrtovani v višini 84.110,00 €

706 – Drugi davki in prispevki **1.000,00 €**

7060 – Drugi davki in prispevki

V tej skupini se nahajajo prihodki od izrednih davkov in prispevkov, predvsem razlike nerazporejenih sredstev UJP.

71 NEDAVČNI PRIHODKI **461.800,00 €**

710 – Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja **180.600,00 €**

7102 - Prihodki od obresti

7103 – Prihodki od premoženja

V to skupino spadajo prihodki od obresti in prihodki od premoženja (**od najemnin** za stanovanja in poslovne prostore kakor tudi najemnin javne komunalne infrastrukture, prihodki iz naslova podeljenih koncesij in prihodki od podeljenih koncesij za rudarsko pravico).

711 – Takse in pristojbine **20.000,00 €**

7111 – Upravne takse in pristojbine

Takse in pristojbine ureja Zakon o upravnih taksah so ocenjene na podlagi realizacije iz preteklega leta.

712 – Globe in druge denarne kazni **40.200,00 €**

7120 – Globe in druge denarne kazni

Med denarne kazni sodijo prihodki iz naslova nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora ter sodne takse in druge globe, izrečene na podlagi Zakona o prekrških .

714 – Drugi nedavčni prihodki **221.000,00 €**

7141 Drugi nedavčni prihodki

Največji delež drugih nedavčnih prihodkov pripada prihodkom iz naslova komunalnih prispevkov.

72 KAPITALSKI PRIHODKI **629.667,00 €**

722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev **629.667,00 €**

7220 - Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov

7221 – Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč

V ta sklop spadajo prihodki od prodaje kmetijskih in stavbnih zemljišč.

73 PREJETE DONACIJE **10.500,00 €**

730 – Prejete donacije iz domačih virov **10.500,00 €**

7300 – Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb

7301 – Prejete donacije in darila od domačih fizičnih oseb

V to skupino prihodkov spadajo prejete donacije in darila domačih pravnih in domačih fizičnih oseb.

74 TRANSFERNI PRIHODKI **1. 476.638,00 €**

740 – Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij **401.238,00 €**

7400 – Prejeta sredstva iz državnega proračuna

Transferni prihodki zajemajo prejeta sredstva iz državnega proračuna. V letu 2025 predvidevamo, da bomo prejeli iz državnega proračuna sredstva za uravnoteženje razvitosti občin v višini 261.238 EUR, sredstva za tekočo porabo v višini 90.000, 00 EUR in sredstva za investicije v višini 50.000,00 EUR.

741 – Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav

1.075.400,00 €

7412 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov

Prihodki zajemajo sredstva iz predvidenih razpisov Evropske unije.

ODHODKI PRORAČUNA	5.951.395,00 €
--------------------------	-----------------------

Odhodki proračuna so načrtovani v višini **5.951.395,00 €**.

Javnofinančni odhodki po EKONOMSKI KLASIFIKACIJI obsegajo štiri temeljne skupine odhodkov. Po teh skupinah načrtujemo odhodke, in sicer po naslednjih skupinah kontov:

40 - Tekoči odhodki

41 -Tekoči transferi

42 - Investicijski odhodki

43 - Investicijski transferi

40- TEKOČI ODHODKI

1.433.470,00 €

400 – Plače in drugi izdatki zaposlenim

263.975,00 €

4000 – Plače in dodatki

4001 – Regres za letni dopust

4002 – Povračila in nadomestila

4004 -Sredstva za nadurno delo

4009 -Drugi izdatki zaposlenim

Zajeta so predvidena vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela kot so sredstva za plače in dodatke, regres za letni dopust, povračila in nadomestila, ter druge izdatke zaposlenim vključno s stroški plač župana in podžupanje.

Vsem zaposlenim, katerim se iz proračuna občine zagotavljajo sredstva za plače, se le-ta zagotavljajo v skladu z veljavno zakonodajo in izhodišči pristojnega ministrstva RS.

401 – Prispevki delodajalcev za socialno varnost

40.435,00 €

4010 – Prispevek za pokojninsko in invalidsko zaposlovanje

4011 – Prispevek za zdravstveno zavarovanje

4012 – Prispevek za starševsko varstvo

4015 – Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU

Podskupina odhodkov za prispevke delodajalcev zajema prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zdravstveno zavarovanje, za zaposlovanje, za starševsko varstvo ter za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU. Zaradi povišanja plačnih razredov, se načrtujejo nekoliko višji prispevki. Premije kolektivnega dodatnega zavarovanja pa so načrtovane v skladu dodeljenih premij Modre Zavarovalnice.

402 – Izdatki za blago in storitve

1.049.060,00 €

4020 – Pisarniški in splošni material in storitve

4021 – Posebni materiali in storitve

4022 – Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije

4023 – Prevozni stroški in storitve

4025 – Tekoče vzdrževanje

4026 – Poslovne najemnine in zakupnine

4027 – kazni in odškodnine

4029 – Drugi operativni odhodki

Podskupina odhodkov izdatki za blago in storitve vključujejo vsa plačila za kupljeni material in drugo blago ter plačila za opravljene storitve. Sem sodijo vsi nakupi materiala, goriva in energije, izdatki za tekoče vzdrževanje in popravila, plačila potnih stroškov, izdatki za najemnine in zakupnine ter izdatki za vse vrste storitev, ki jih za občino opravljajo druge pravne osebe. Vključujejo tudi izdatke za nakupe drobne opreme, ki je klasificirana glede na računovodska pravila med tekočimi odhodki in sicer glede na njihovo vrednost ali življenjsko dobo.

V navedeno skupino sodijo tudi stroški iz naslova izobraževanja, sejnine, plačila članom različnih odborov in komisij, plačila poštnih in bančnih storitev.

403 – Plačila domačih obresti **30.000,00 €**

4031 – plačila obresti od kreditov – poslovnim bankam

4032 - plačila obresti od kreditov – drugim finančnim institucijam

4033 - plačila obresti od kreditov – drugim domačim kreditodajalcem

Vključena so plačila obresti od dolgoročnih kreditov – poslovni banki BKS Bank AG, Celovec, Avstrija - BKS Bank AG, Bančna podružnica, Verovškova ulica 55 A, Ljubljana in RS, ter obresti za J-Invest.

409 – Rezerve **50.000,00 €**

4090 – Splošna proračunska rezervacija

4091 -Proračunska rezerva

V okviru rezerv občina načrtuje proračunsko rezervo v višini 35.000,00 € ter splošno proračunsko rezervacijo v višini 8.000 €. Proračunska rezervacija ne sme presegati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. V proračunu so načrtovana tudi sredstva proračunske rezerve občine, ki se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče. V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5 % prejemkov proračuna.

41- TEKOČI TRANSFERI **1.561.857,00 €**

410 – Subvencije **21.400,00 €**

4102 – Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom

V proračunu za leto 2023 smo vračunali subvencije, dodeljene na javnem razpisu za kmetijstvo, ter za male komunalne čistilne naprave.

411 – Transferi posameznikom in gospodinjstvom **957.700,00 €**

4111 – Družinski prejemki in nadomestila

4117 – Štipendije

4119 – Drugi transferi posameznikom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so takrat, kadar so prejemniki takih nepovratnih sredstev posamezniki (občani) ali družine (gospodinjstva). Predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali polno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov. Tudi za tovrstne transfere je značilno, da koristniki teh sredstev plačniku ne opravljajo nikakršnih storitev, oziroma ne nudijo nikakršnega nadomestila.

To so primeri doplačila cene za oskrbo otrok v vrtcih, prevozi otrok v šolo, štipendije, subvencioniranje stanarin, darila ob rojstvu otroka, regresiranje oskrbe v domovih za starejše ljudi ipd.

412 – Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam 51.840,00 €

4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Kadar so prejemniki sredstev neprofitne organizacije, katerih cilj ni pridobitev dobička, se tovrstna sredstva izkazujejo kot transfer neprofitnim organizacijam (Rdeči križ, dobrodelne organizacije, društva – kulturna, športna in druge neprofitne ustanove. Podlaga za izplačilo je predhodno izveden razpis in pogodba. V primeru, da je društvo registrirano kot društvo v javnem interesu je možno financiranje tudi z neposredno pogodbo.

413 – Drugi tekoči domači transferi 513.917,00 €

4130 – Tekoči transferi občinam

4131 – Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja

4132 – Tekoči transferi v javne zavode

4135 – Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki

Tekoči transferi predstavljajo eno večjih skupin proračunskih odhodkov v skupni vsoti. Tu so predvideni tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače, prispevke in druge prejemke, sredstva za tekoče stroške zavodov, v sklade socialnega zavarovanja, tekoče transfere v javne sklade, ter tekoča plačila izvajalcem javnih služb, ki niso neposredni proračunski uporabniki.

42 - INVESTICIJSKI ODHODKI 2.826.968,00 €

Na kontih skupine 42 se izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi in nakupu opredmetenih in neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav, vozil, kot tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav. Investicijski odhodki predstavljajo vlaganja v premoženje občine.

420 – Nakup in gradnja osnovnih sredstev 2.826.968,00 €

Razvojni projekti, ki se bodo izvajali v letu 2025 so podrobneje obrazloženi v Načrtu razvojnih programov (NRP).

43 - INVESTICIJSKI TRANSFERI 129.100,00 €

Na kontih skupine 43 se izkazujejo izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

431 – Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki

92.600,00€

4310- Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

4311 – Investicijski transferi javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin

4315 – Investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki

Vključujejo investicijske transfere neprofitnim organizacijam in ustanovam in investicijske transfere javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin. Predstavljajo nepovratna sredstva namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih ali neopredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove.

432 – Investicijski transferi proračunskim uporabnikom **36. 500,00 €**

4323 – Investicijski transferi javnim zavodom

Vključujejo investicijske transfere proračunskim uporabnikom in predstavljajo nepovratna sredstva, ki so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih ali neopredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Dana posojila

44 – dana posojila in povečanje kapitalskih deležev

IV. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev

Račun finančnih terjatev in naložb predstavlja prejeta vračila danih posojil in prodajo kapitalskih deležev – skupine kontov 750, 751 in 752.

750 – prejeta vračila danih posojil **0,00 €**

751 – prodaja kapitalskih deležev **0,00 €**

752 – kupnine iz naslova privatizacije **0,00 €**

V računu finančnih terjatev in naložb ne predvidevamo sredstev.

75 Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev **0,00 €**

750 – Prejeta vračila danih posojil **0,00 €**

V. Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev

Izračun (IV. – V.) **0,00 €**

C. RAČUN FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazuje:

- **zadolževanje občine** – skupine kontov 500 in 501 (domače zadolževanje in zadolževanje v tujini) in
- **odplačila dolga** – skupine kontov 550 in 551 (odplačilo domačega dolga in odplačilo dolga v tujino).

VII. Zadolževanje

50 ZADOLŽEVANJE **950.000,00 €**

500 – Domače zadolževanje **950.000,00 €**

- Najeti krediti pri poslovnih bankah - dolgoročni krediti **950.000,00 €**
- Najeti krediti pri državnem proračunu - dolgoročni krediti **0,00 €**

VIII. Odplačilo dolga

55 ODPLAČILO DOLGA **308.000,00 €**

550 – Odplačilo domačega dolga **308.000,00 €**

IX. Sprememba stanja sredstev na računih

(I. + IV. + VII. - II. - V. - VIII.)

(Skupaj prihodki + Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev + Zadolževanje) –
(skupaj odhodki + odplačila dolga)

467.260,00 €

X. Neto zadolževanje

(VII. - VIII.)

(Zadolževanje - odplačila dolga)

642.000,00 €

XI. Neto financiranje

(VI. + X - IX.)

(Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev (IV. - V.) + neto zadolževanje –
spremembe stanja na računu)

174.740,00 €

XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta

Stanje sredstev na računih je stanje sredstev dan 31.12. preteklega leta.

115.077,57 €

Uravnoteženost predloga proračuna za leto 2025

Uravnoteženost proračuna se preveri tako, da se primerja stanje na računih iz preteklih let (XII.) in povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih proračuna tekočega leta $(I. + IV. + VII. - II. - V. - VIII.)$ pri čemer mora biti izpolnjen pogoj $(IX. + XII.) > \text{ali} = 0$ (nič).

V vseh treh bilancah proračuna skupaj morajo biti celotni prihodki/prejemki proračuna usklajeni s celotnimi odhodki/izdatki.

To pomeni, da je dovoljen primanjkljaj v posamezni bilanci, ki pa mora biti pokrit s presežkom stanja v drugi bilanci in z upoštevanjem stanja sredstev na računu ob koncu preteklega leta.