

Priloga 1
Obrazložitev SPLOŠNEGA DELA
PRORAČUNA za leto 2020

I. SPLOŠNI DEL	4
<i>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV -668.694 €</i>	4
4 ODHODKI IN DRUGI IZDATKI 13.037.482 €	4
40 TEKOČI ODHODKI 3.345.267 €	4
41 TEKOČI TRANSFERI 3.825.601 €	5
42 INVESTICIJSKI ODHODKI 5.693.259 €	6
43 INVESTICIJSKI TRANSFERI 173.356 €	6
7 PRIHODKI IN DRUGI PREJEMKI 12.368.787 €	7
70 DAVČNI PRIHODKI 6.549.016 €	7
71 NEDAVČNI PRIHODKI 1.821.376 €	8
72 KAPITALSKI PRIHODKI 1.280.000 €	9
74 TRANSFERNI PRIHODKI 2.718.395 €	10
<i>C. RAČUN FINANCIRANJA 635.000 €</i>	10
5 RAČUN FINANCIRANJA 1.765.000 €	10
50 ZADOLŽEVANJE 1.200.000 €	10
55 ODPLAČILA DOLGA 565.000 €	11

I. SPLOŠNI DEL

I. SPLOŠNI DEL

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV - 668.694 €

4 ODHODKI IN DRUGI IZDATKI 13.037.482 €

Obrazložitev konta

V skupnem obsegu proračunskih odhodkov za leto 2019 so vključeni tudi vsi »namenski odhodki«, kot so donacije, odhodki iz naslova lastne dejavnosti, odhodki vezani na prodajo in zamenjavo stvarnega državnega premoženja ipd.

Obrazložitev posameznih delov proračunskih odhodkov po ekonomski strukturi je na splošni ravni, podrobnejša obrazložitev je razvidna iz obrazložitev pri posebnem delu proračuna.

40 TEKOČI ODHODKI 3.345.267 €

Obrazložitev konta

Tekoči odhodki zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (to je plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov delodajalcev za socialno varnost), nadalje vsa plačila materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in za opravljene storitve. Vključujejo tudi izdatke za nakupe drobne opreme, ki je klasificirana glede na računovodska pravila med tekočimi odhodki in sicer glede na njihovo vrednost in življenjsko dobo. V kategorijo tekočih izdatkov za blago in storitve pa se razvrščajo tudi plačila obresti za servisiranje domačega in tujega dolga ter sredstva izločena v rezerve.

Tekoči odhodki zajemajo tri velike skupine odhodkov in sicer: plače, prispevki delodajalcev za socialno varnost, izdatki za blago in storitve, plačilo obresti ter sredstva rezerv.

400 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM 681.063 €

Obrazložitev konta

Plače in drugi izdatki zaposlenim: to so vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (to je sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, sredstva za nadurno delo, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi osebni prejemki, do katerih so upravičeni zaposleni.

401 PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST 110.159 €

Obrazložitev konta

Prispevki delodajalcev za socialno varnost (prispevke na bruto plače), ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih. Obseg sredstev za prispevke delodajalcev je določen na podlagi veljavnih stopenj.

402 IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE 2.313.130 €

Obrazložitev konta

Izdatki za blago in storitve: vključujejo vsa plačila za kupljeni material in drugo blago ter plačila za opravljene storitve, ki jih občina pridobiva na trgu. 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 bodisi pravne ali fizične osebe (proizvodne in neproizvodne storitve, intelektualne storitve itd.). 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 programski stroški iz naslova izobraževanja, plačil članom različnih

komisij in odborov, članarina, plačila poštnih in bančnih storitev.

Pri pripravi proračuna je bila za izdatke za blago in storitve upoštevano znižanje na osnovi izhodišča, da se odhodki zaradi usmeritev politike javnega financiranja določajo restriktivno

403 PLAČILA DOMAČIH OBRESTI

30.000 €

Obrazložitev konta

Plačila obresti za servisiranje domačega in tujega dolga se na naslednjih ravneh razvrščajo na plačila obresti od najetih kreditov in na plačila obresti od izdanih vrednostnih papirjev. V podrobnejši klasifikaciji pa se nadalje razčlenjujejo po posameznih vrstah domačih oziroma tujih kreditodajalcev.

409 REZERVE

210.915 €

Obrazložitev konta

Sredstva izločena v rezerve: podskupina vključuje izločanje sredstev v proračunske rezerve, vključno s sredstvi tekoče proračunske rezerve za morebitne odhodke, ki niso bili predvideni v času priprave proračuna. V teku izvrševanja proračuna se odhodki, ki se plačajo iz sredstev rezerv, računovodsko evidentirajo v okviru ustreznega odhodkovnega konta in ne v okviru konta rezerv.

41 TEKOČI TRANSFERI

3.825.601 €

Obrazložitev konta

V to skupino tekočih odhodkov so zajeta vsa nepovratna, nepoplačljiva plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti pri prejemniku tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja.

Tekoči transferi so vsa sredstva, ki se iz proračuna nakazujejo posameznikom, javnim zavodom, javnim skladom, javnim in zasebnim podjetjem.

410 SUBVENCIJE

279.837 €

Obrazložitev konta

Subvencije vključujejo vsa nepovratna sredstva, dana javnim ali privatnim podjetjem, finančnim institucijam ali zasebnim tržnim proizvajalcem. Prejemniki teh sredstev jih obravnavajo kot prihodek tekočega poslovanja. Subvencije se izkazujejo pod različnimi nazivi: regresi, kompenzacije, premije, nadomestila, povračila idr. Najpogosteje je njihov namen bodisi znižanje cen za končnega uporabnika ali pa zvišanje dohodkov proizvajalcev.

411 TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM

1.838.307 €

Obrazložitev konta

Transferi posameznikom in gospodinjstvom: zajemajo vsa plačila, namenjena za tekočo porabo posameznikov ali gospodinjstev in predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom ali padelno ali polno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov. Tudi za tovrstne transfere je značilno, da koristniki teh sredstev plačniku ne opravijo nikakršnih storitev oziroma ne nudijo nikakršnega nadomestila. Tu so zajeta predvidena sredstva na področju predšolske vzgoje, socialne varnosti, športa, kulture in štipendij.

412 TRANSFERI NEPROFITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM

355.788 €

Obrazložitev konta

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam predstavljajo tretjo skupino tekočih transferov, pri čemer se z neprofitnimi organizacijami razumejo javne ali privatne nevladne institucije, katerih cilj ni pridobitev dobička, ampak je njihov namen delovanja javnokoristen, dobrodelen. Neprofitne organizacije so predvsem dobrodelne organizacije, verske organizacije, društva.

413 DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI

1.351.669 €

Obrazložitev konta

Zajemajo transfere v javne zavode in javne gospodarske službe. Ta sredstva se namenijo javnim zavodom preko treh podkontov: za plače, prispevke ter izdatke za blago in storitve. Sredstva za plače in prispevke ter sredstva za izdatke za blago in storitve so pri javnih zavodih planirana po enakih izhodiščih kot za upravo.

42 INVESTICIJSKI ODHODKI

5.693.259 €

Obrazložitev konta

Investicijski odhodki zajemajo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, to je zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Zajemajo tudi izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove osnovnih sredstev, izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerialnega premoženja. Zajemajo pa tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije.

420 NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV

5.693.259 €

Obrazložitev konta

Skupina vključuje plačila ali transfere namenjene pridobitvi ali nakupu opredmetenih ali neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav in vozil, kot tudi plačila in transfere za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav.

43 INVESTICIJSKI TRANSFERI

173.356 €

Obrazložitev konta

Skupina vključuje plačila ali transfere namenjene pridobitvi ali nakupu opredmetenih ali neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, napeljav in vozil, kot tudi plačila in transfere za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav

431 INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UPORABNIKI

77.856 €

Obrazložitev konta

Skupina vključuje transfere za plačilo investicijskih odhodkov prejemnika transfera. Investicijski transferi se nanašajo na investicije v komunalno infrastrukturo, promet, kulturo, šport, javno gasilsko službo, prostorsko planiranje in načrtovanje.

432 INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM

95.500 €

Obrazložitev konta

Investicijski transferi proračunskim uporabnikom se nanašajo na investicije v izobraževanje, predšolsko vzgojo, šport, kulturo, socialno varstvo, javno gasilsko službo, turizem, urejanje zemljišč in prostorsko planiranje in načrtovanje.

7 PRIHODKI IN DRUGI PREJEMKI

12.368.787 €

Obrazložitev konta

Ministrstvo za finance je občinam v sredini oktobra posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračuna za leto 2020. Znesek primerne porabe na prebivalca je 589,11 za leto 2020.

70 DAVČNI PRIHODKI

6.549.016 €

Obrazložitev konta

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci vplačujejo v dobro proračunov. Vključujejo vse vrste davkov, ki so določeni s posebnimi zakoni.

700 DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK

5.281.916 €

Obrazložitev konta

V to skupino prihodkov spadajo dohodnina kot kompleksni davek na dohodke posameznikov (ki je razčlenjena na posamezne podzvrsti dohodnine) ter davek od dobička pravnih oseb.

Občini pripada delež dohodnine na podlagi Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15-ZUUJFO). V kolikor delež dohodnine ne dosega višino primerne porabe določene na prebivalca, pripada občini finančna izravnava.

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.

V izračunu primerne porabe občine Dravograd so osnove za izračun :

	2019	2020
število prebivalcev	8.789	8.755
dolžina lokalnih cest v km	146,144	146,144
površina občine v km ²	105,0	105,0
mlajši prebivalci od 15 let	1.296	1.315
starejši prebivalci od 65 let	1.658	1.730
vsota korigiranih kriterijev na povprečje v državi	1,020559	1,024092

703 DAVKI NA PREMOŽENJE

1.099.100 €

Obrazložitev konta

V to skupino davkov sodijo davki na uporabo, lastništvo ali prodajo premoženja (premičnin in nepremičnin) in se zaračunavajo bodisi v določenih časovnih intervalih, v enkratnem znesku ali ob prenosu lastništva. Sem sodijo tudi davki na spremembo lastništva nad premoženjem zaradi dedovanja,

daril in drugih transakcij.

704 DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE

168.000 €

Obrazložitev konta

Zajemajo dajatve na proizvodnjo, pridobivanje, prodajo, prenos, dajanje v najem blaga in storitev ter dajatve v zvezi z uporabo ali z izdajo dovoljenja za uporabo blaga ali izvajanjem storitev. V to skupino davkov sodijo prejšnji splošni prometni davki in sedanji davek na dodano vrednost in trošarine. V to kategorijo davčnih prihodkov sodijo tudi davki na posebne storitve (posebni prometni davki od iger na srečo in na igralne avtomate), dajatve na uporabo motornih vozil (registracijske takse) ter drugi davki na uporabo blaga in storitev in na dovoljenja za izvajanje določenih storitev (v to skupino se torej razvrščajo takse za obremenjevanje vode, komunalne, požarne, prenočitvene, krajevne takse, cestnine idr.). V to kategorijo sodijo tudi davki, ki se zaračunavajo ob uvozu na meji. Prav tako v to kategorijo sodijo tudi davki na pridobivanje, obdelavo ali proizvodnjo rudnin in drugih naravnih bogastev.

71 NEDAVČNI PRIHODKI

1.821.376 €

Obrazložitev konta

Na kontih skupine 71 se izkazujejo vsi nepovratni in nepoplačljivi tekoči prihodki, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov. V to skupino uvrščamo udeležbo na dobičku, prihodke od obresti, prihodke od premoženja, takse in pristojbine, denarne kazni ter tisti del prihodkov, ki so ustvarjeni s prodajo blaga in storitev na trgu, prihodke od obresti rezervnega sklada.

710 UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA

1.538.226 €

Obrazložitev konta

Sem uvrščamo prihodke iz naslova udeležbe na dobičku javnih podjetij, javnih finančnih institucij in drugih podjetij, v katerih ima občina svoje finančne naložbe. V to skupino prihodkov spadajo tudi prihodki od obresti (tako sredstev na vpogled, nočnih in vezanih depozitov, kot tudi obresti od danih posojil). Tu se vključijo tudi prihodki iz naslova podeljenih koncesij (gramoz, električna energija, plinifikacija). Vključeni so prihodki iz naslova:

- dobiček javnih podjetij in zavodov, katerih ustanovitelj je občina;
- najemnin za stanovanja, ki so v upravljanju proračunskega stanovanjskega sklada;
- najemnin za poslovne prostore, ki so v upravljanju proračunskega stanovanjskega sklada in najemnino za poslovni prostor v PTC Traberki;
- najemnin zemljišč, ki jih Občina Dravograd daje zainteresiranim občanom v najem z najemno pogodbo;
- najemnine za javno komunalno infrastrukturo;
- najemnine za KOCEROD;
- najemnine za večnamensko dvorano;
- najemnin za poslovne prostore najemnikov v občinski stavbi:

Rdeči križ ima sklenjeno najemne pogodbo za uporabo prostorov v občinski stavbi. Iz teh obveznosti poravnava najemnino in sorazmerni del stroškov.

711 UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE

4.000 €

Obrazložitev konta

Sem uvrščamo tiste vrste taks in pristojbin, ki predstavljajo odškodnino oziroma delno plačilo za opravljene storitve javne uprave. Pri taksah in pristojbinah za razliko od davkov obstaja neposredna povezava med dajatvijo in protistoritvijo javne uprave. Takse se delijo na sodne in upravne.

712 GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI**9.000 €**

Obrazložitev konta

Sem uvrščamo kazni, ki jih plačujejo pravne in fizične osebe zaradi prestopkov in prekrškov.

713 PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV**29.000 €**

Obrazložitev konta

Sem sodijo vse vrste prihodkov, ki jih posamezni proračunski uporabniki oziroma druge institucije, ki se financirajo iz proračunov, pridobivajo iz naslova opravljanja »lastne dejavnosti«, to je s prodajo svojih proizvodov ali opravljanja svojih storitev drugim sektorjem na trgu, in niso realizirani iz javnih virov, pač pa s plačilom neposrednega uporabnika teh proizvodov ali storitev.

714 DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI**241.150 €**

Obrazložitev konta

V to skupino vključujemo prihodke od upravljanja stanovanj, ter sofinanciranje pravnih in fizičnih oseb, sem sodijo tudi prispevki iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč, ki so izračunani na podlagi :

- Zakona o stavbnih zemljiščih (ZSZ) (Ur. list RS, št. 44/97, 67/02-ZV-1, 110/02-ZUreP-1 (8/2003 popr.) in 110/02-ZGO-1)
- Navodila za podrobnejši izračun sorazmernega dela stroškov priprave in opremljanja stavbnega zemljišča s komunalnimi in drugimi objekti in napravami sekundarnega omrežja,
- Pravilnika o enotni metodologiji za izračun prometne vrednosti stanovanjskih hiš in stanovanj ter drugih nepremičnin in
- Vsakoletnega Sklepa Občinskega sveta Občine Dravograd o določitvi elementov za izračun prometne vrednosti stanovanjskih hiš in stanovanj ter drugih nepremičnin na območju občine Dravograd

72 KAPITALSKI PRIHODKI**1.280.000 €**

Obrazložitev konta

To so prihodki, ki so realizirani iz naslova prodaje realnega (fizičnega) premoženja, to je prodaja zgradb, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog in interventnih oz. blagovnih rezerv.

- kupnine od prodanih stanovanj
- prodaja premoženja
Obrazložitve so razvidne iz načrta razpolaganja s stvarnim premoženjem.
- prodaja stavbnih zemljišč
Obrazložitve so razvidne iz načrta razpolaganja s stvarnim premoženjem.

720 PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV**620.000 €**

Obrazložitev konta

V skladu z načrtom ravnanja s stvarnim premoženjem občine za leto 2020 so vključeni prihodki od prodaje poslovnih prostorov, ki so trenutno last občine.

**722 PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN
NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV****660.000 €**

Obrazložitev konta

V skladu z načrtom ravnanja s stvarnim premoženjem občine za leto 2020 so vključeni prihodki od

prodaje zemljišč, ki so trenutno last občine.

74 TRANSFERNI PRIHODKI

2.718.395 €

Obrazložitev konta

Transferni prihodki: sem spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme iz drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti ali iz enega od skladov socialnega zavarovanja. Tovrstni prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja. Sem spadajo tudi sredstva sofinanciranja investicij, ki jih je občina pridobili iz državnega proračuna iz sredstev Evropske skupnosti.

740 TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ

731.147 €

Obrazložitev konta

Vključeni so transferni prihodki, ki jih občina pričakuje za sofinanciranja s strani države.

741 PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU

1.987.248 €

Obrazložitev konta

Vključeni so transferni prihodki, ki jih občina pričakuje za sofinanciranja s strani EU.

C. RAČUN FINANCIRANJA

635.000 €

5 RAČUN FINANCIRANJA

1.765.000 €

Obrazložitev konta

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, povezanih s servisiranjem dolga, oziroma s financiranjem proračunskega deficita, to je salda bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb.

V računu financiranja se na strani prejemkov izkazujejo:

- Najeti domači in tuji krediti,
- Sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev doma in v tujini.

Na strani izdatkov pa se v računu financiranja izkazujejo:

- Odplačila glavnice domačih kreditov,
- Odplačila glavnice izdanih vrednostnih papirjev doma in v tujini.

V računu financiranja se kot saldo izkazujejo tudi spremembe denarnih sredstev na računih v teku proračunskega leta. Za leto 2020 načrtuje občina 555 tisoč evrov odplačila dolgoročnih kreditov.

50 ZADOLŽEVANJE

1.200.000 €

Obrazložitev konta

V okvir te skupine se vključujejo vsa sredstva, pridobljena iz naslova najemanja domačih in tujih kreditov ter sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev doma in v tujini.

500 DOMAČE ZADOLŽEVANJE

1.200.000 €

Obrazložitev konta

Planirano je dolgoročno zadolževanje v odvisnosti od likvidnostnih potreb in izvrševanja proračuna v višini 1.200.000,00 EUR za investicije.

55 ODPLAČILA DOLGA

565.000 €

Obrazložitev konta

Skupina izdatkov vključuje odplačila zapadle glavnice od domačega in od zunanega dolga.

550 ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA

565.000 €

Obrazložitev konta

Odplačilo domačega dolga se nanaša na odplačila glavnice najetih kreditov za investicije, najetih decembra 2015 (dokončno poplačilo), decembra 2016, decembra 2017, junija 2018 in oktobra 2019.