I.
SPLOŠNI DEL

Obrazložitev splošnega dela rebalansa

Uvod

V splošnem delu rebalansa proračuna se prikazuje:

1. Sprejeti proračun 2024
2. Realizacija prejemkov in izdatkov za leto 2024, v določenem obdobju-januar avgust
3. Predlog sprememb načrta prejemkov in izdatkov za leto 2024-rebalans 2024
4. Indeks

Načrtovani prihodki rebalansa proračuna za leto 2024 zajemajo vsa plačila, ki bodo vplačana v občinski proračun od 1. januarja 2024 do 31. decembra 2024; načrtovani odhodki pa zajemajo vse izdatke, ki bodo izplačani v enakem obdobju. Višina primerne porabe za Občino Tabor za leto 2024 je v proračunu načrtovana v višini 1.664.304,00€ dohodnine in 0,00€ finančne izravnave), podlaga je dopis z dne 8.11.2023 št. 4101-15/2023/2 s strani MF, Direktorata za proračun, Sektorja za sistem financiranja lokalnih skupnosti.
Finančna izravnava nam v letu 2024 ne pripada. Vlada Republike Slovenije in reprezentativna združenja občin (Skupnost občin Slovenije, Združenje občin Slovenije in Združenje mestnih občin Slovenije) so dne 7. novembra 2023 parafirali Dogovor o višini povprečnine za leti 2024 in 2025, ki ga predvideva 11. člen ZFO-1 (Dogovor). V dogovoru je povprečnina za leti 2024 in 2025 predlagana v višini 725,00€. Izračuna primerne porabe občin, dohodnine in finančne izravnave za leti 2024 in 2025 temeljita na razpoložljivih podatkih o številu in starostni strukturi prebivalcev, dolžini lokalnih cest in javnih poti ter površini občin, kot to določa 13. člen ZFO-1, ter dohodnini iz tretjega odstavka 6. člena ZFO-1.
Razpoložljiva dohodnina, ki pripada občinam na podlagi tretjega odstavka 6. člena ZFO-1, za obe proračunski leti zadostuje za pokritje vseh pripadajočih sredstev, zato v letih 2024 in 2025 izplačila občinam iz naslova finančne izravnave iz državnega proračuna niso predvidena. Izračun višine sredstev za uravnoteženje razvitosti občin za leti 2024 in 2025 temelji na razpoložljivih podatkih o številu prebivalcev, dolžini lokalnih cest in javnih poti, površinah občin, kmetijskih zemljišč, Nature 2000 in dolžini obmejnega pasu ter sredstev solidarnostne in finančne izravnave, kot to določa 15.a člen ZFO-.

SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

V splošnem delu so prejemki in izdatki prikazani po ekonomskem namenu v:

A. Bilanci prihodkov in odhodkov
B. Računu finančnih terjatev in naložb
C. Računu financiranja

V bilanci prihodkov in odhodkov so prikazani prihodki in odhodki in sicer:
Prihodki proračuna obsegajo:
- davčne prihodke
- nedavčne prihodke
- kapitalske prihodke
- prejete donacije
- transferne prihodke
- prejeta sredstva iz Evropske unije

Odhodki proračuna obsegajo:
- tekoče odhodke
- tekoče transfere
- investicijske odhodke
- investicijske transfere
- plačila sredstev v proračun Evropske unije

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih deležev in vsa sredstva danih posojil ter porabljena sredstva za nakup kapitalskih deležev.

V računu financiranja se izkazujejo 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 računu financiranja se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računu proračuna v proračunskih letu.

POSEBNI DEL PRORAČUNA

V posebnem delu so izdatki prikazani v skupni tabeli po proračunskih uporabnikih ter v finančnih načrtih proračunskih uporabnikov. Znotraj finančnih načrtov so izdatki prikazani po področjih proračunske porabe, glavnih programih, podprogramih in po proračunskih postavkah ter podkontih.
Finančni načrti proračunskih uporabnikov so razdeljeni po ekonomskem namenu in so prikazani kot: A. Bilanca prihodkov in odhodkov, B. Račun finančnih terjatev in naložb, C. Račun financiranja.

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrti razvojnih programov odražajo razvojno politiko občine na področju investicijskih izdatkov občine in državnih pomoči ter drugih razvojnih projektov za naslednja štiri leta oziroma do zaključka projekta. Načrt razvojnih programov sestavljajo letni načrti oziroma plani razvojnih programov proračunskih uporabnikov.
Pravilnik o poročanju občin o realiziranih prihodkih in drugih prejemkih ter odhodkih in drugih izdatkih občinskih proračunov določa način in rok za poročanje občin o realiziranih prihodkih in drugih prejemkih ter odhodkih in drugih izdatkih občinskih proračunov Ministrstvu za finance.

I.SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

A - Bilanca prihodkov in odhodkov

Prihodki proračuna

70 - DAVČNI PRIHODKI	**1.849.802,40**

700 - Davki na dohodek in dobiček

Skupino davčnih prihodkov uvrščamo med tekoče prihodke, ki zajemajo vsa obvezna, nepovratna in nepoplačljiva sredstva v dobro proračuna. V to skupino vključujemo vse vrste davkov: davki na dohodek in dobiček (dohodnina - odstopljeni vir občinam), davki na premoženje, domači davki na blago in storitve, drugi davki in prispevki. Pri zneskih primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave, smo upoštevali izračune na podlagi prejetega dopisa Ministrstva za finance, na podlagi katerega je upoštevana povprečnina v višini 725 € na prebivalca.
Dohodnina, izračunana na podlagi 14. člena ZFO-1, se nakazuje občinam tedensko po enakih deležih, začenši s prvim tednom proračunskega leta, za katerega je izračunana ter na način, ki je določen z Uredbo o načinu nakazovanja dohodnine občinam (Uradni list RS, št 123/08). Dohodnina se občinam nakazuje na podračun javnofinančnih prihodkov, odprt v sistemu enotnih zakladniških računov občin, v svojih poslovnih knjigah pa jo občine evidentirajo na podkontu 700020 Dohodnina-občinski vir. Iz naslova dohodnine načrtujemo 1.664.304,00 € prihodkov.

703 - Davki na premoženje

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 bodisi ob prenosu lastništva. Sem sodijo tudi davki na dediščine in darila, davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje. Z rebalansom načrtujemo 137.358,28€ prihodkov iz tega naslova, kar je za 5.000€ več kot pri sprejetem proračunu in sicer iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča od fizičnih oseb (na začetku leta vplačila iz obveznosti leta 2023). Načrtovani prihodki na ostalih kontih skupine 703 z rebalansom ostajajo nespremenjeni.

704 - Domači davki na blago in storitve

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.

Za takse, namenske prejemke proračuna velja načelo, da v kolikor so vplačani v proračun v nižjem oz. višjem obsegu, kot so izkazani v proračunu, lahko uporabnik prevzema in plačuje obveznosti v višini dejansko vplačanih sredstev. V primeru, da namenska sredstva niso porabljena v celoti, se prenesejo v proračun za naslednje leto.

Iz naslova te skupine davkov načrtujemo davke na posebne storitve v višini 2.500€ in sicer iz naslova davka na dobitke od iger na srečo, kar je 2.000€ več kot pri sprejetem proračunu. Iz naslova drugih davkov na uporabo blaga in storitev načrtujemo 44.640,12€ in sicer iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda 28.340,12€, iz naslova pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest 15.000€ ter iz naslova turistične takse 1.300€. Načrtovani prihodki na ostalih kontih skupine 704 z rebalansom ostajajo nespremenjeni.

706 – Drugi davki in prispevki

Zajemajo druge davke in prispevke, na katerem se med letom knjižijo ostali prihodki, ki se običajno konec leta na podlagi obvestila Furs preknjižijo na konte znotraj proračuna. Načrtovani prihodki v višini 1.000€ predstavljajo nerazporejena plačila na podračunih, ki se do konca leta ustrezno prerazporedijo na prave podračune in posledično konte. Z rebalansom ostajajo načrtovani v isti višini.

71 - NEDAVČNI PRIHODKI	**277. 379,65**

710 - Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Na kontih skupine 71 se izkazujejo vsi tekoči prihodki, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov. V to skupino uvrščamo prihodke iz udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki javnih podjetij, javnih finančnih institucij in drugih podjetij, v katerih ima občina svoje finančne naložbe, prihodke od obresti, prihodke od premoženja, takse in pristojbine, globe, denarne kazni ter tisti del prihodkov, ki so ustvarjeni s prodajo blaga in storitev na trgu. Največji del predstavljajo prihodki od premoženja, kjer načrtujemo prihodek od najemnin za grobove, druge najemnine ter najemnine o poslovnem najemu po pogodbi javne infrastrukture (JKP Žalec). Z rebalansom načrtujemo 96.511,98€ prihodkov iz tega naslova.

711 - Takse in pristojbine

Med takse in pristojbine uvrščamo tiste takse in pristojbine, ki predstavljajo delno plačilo za opravljene storitve javne uprave. Pri taksah in pristojbinah za razliko od davkov obstaja neposredna povezava med dajatvijo in proti storitvijo javne uprave. Takse se delijo na sodne in upravne. Z rebalansom načrtovani prihodki v višini 7.000 € predstavljajo plačila upravnih taks iz upravnih dejan in drugo in so glede na dinamiko vplačil nekoliko povečani kot ob sprejemu proračuna.

712 - Globe in druge denarne kazni

V to skupino uvrščamo kazni, ki jih plačujejo pravne in fizične osebe zaradi prestopkov in prekrškov po različnih zakonih. Sem spadajo globe za prekrške, nadzor izvaja Medobčinski inšpektorat, načrtujemo tudi prihodke iz naslova degradacije in uzurpacije prostora. Z rebalansom načrtujemo 2.600€ prihodkov iz tega naslova, kar je za 2.500€ manj kot ob sprejemu proračuna, zaradi nekoliko manjše realizacije načrtovanih prihodkov iz tega naslova.

713 - Prihodki od prodaje blaga in storitev

Z rebalansom načrtovani prihodki v višini 25.195,50€ predstavljajo prihodke od prodaje blaga in storitev, 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. V primerjavi s sprejetim proračunom so prihodki povečani za 7.695,50€ zlasti iz naslova prodaje TIC in pogodbene pošte.

714 - Drugi nedavčni prihodki

Druge nedavčne prihodke sestavljajo prihodki od komunalnih prispevkov, prispevki in doplačila za izvajanje določenih programov tekočega značaja in izredni nedavčni prihodki. Z rebalansom načrtujemo 14.572,17€ več prihodkov kot ob sprejemu proračuna, zlasti iz naslova povračila ZZZS bolniških refundacij ter iz naslova vplačil za počitniško letovanje uporabnikov.

72 - KAPITALSKI PRIHODKI **30.000,00**

Na kontih skupine 72 se izkazujejo prihodki, pridobljeni iz naslova prodaje realnega (fizičnega) premoženja, to je: iz naslova zgradb in prostorov, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja (patentov, licenc, blagovnih znamk), zalog in interventnih oziroma blagovnih rezerv. Skladno z novo ekonomsko klasifikacijo prihodkov se med kapitalske prihodke uvrščajo prihodki od prodaje realne aktive, to je od osnovnih sredstev, prihodki od prodaje zalog ter prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja.

722 - Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev

To so prihodki, ki so realizirani iz naslova prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov, ter stavbnih zemljišč. V letu 2024 načrtujemo prihodke v višini 30.000 €.

74 - TRANSFERNI PRIHODKI **561.890,91**

Na kontih skupine 74 se izkazujejo vsa sredstva, prejeta iz drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti, skladov socialnega zavarovanja ali iz drugih javnih izvenproračunskih skladov. Tovrstni prihodki niso izvirni javnofinančni prihodki (pridobljeni iz naslova davčnih, nedavčnih ali kapitalskih prihodkov), niti niso prihodki, pridobljeni iz naslova prodaje proizvodov in storitev, pač pa predstavljajo transfer sredstev od drugega proračunskega uporabnika ali iz drugih blagajn javnega financiranja.

Transferni prihodki so namenjeni za investicijsko vzdrževanje oziroma investicije in predstavljajo namenska sredstva, ki jih občina pridobi preko javnih razpisov ali drugih postopkov za pridobitev namenskih sredstev. Sredstva so planirana na podlagi do sedaj znanih informacij o odobritvi sredstev za posamezno investicijo in oceni kandidatur občine, ki bodo vložene na različne razpise.

740 - Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki so prejeta iz državnega proračuna in iz proračuna drugih lokalnih skupnosti. Ti prihodki niso izvirni javnofinančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja.

Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij so razdeljeni na:

- ***Prejeta sredstva iz državnega proračuna:***

<u>Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije</u>

Z rebalansom načrtovani prihodki v višini 139.650,69€ predstavljajo prihodke iz naslova sredstev požarne takse ter sredstva povračila sofinanciranje operacije kanalizacija na območju Ojstriška vas-vzhod. Prihodki so načrtovani precej manj v primerjavi s sprejetim proračunom, saj smo trenutno v fazi pridobivanja gradbenega dovoljenja za namen investicije šole in posledično pridobivanje nepovratnih sredstev, zato se načrtovana sredstva prenašajo v leto 2025.

<u>Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo</u>

Načrtovani prihodki v višini 27.000€ predstavljajo prihodke iz naslova letnega nadomestila za upravljanje državnih gozdov, povračila iz naslova skupne občinske uprave za medobčinski inšpektorat za leto 2024 in subvencijo tržnih najemnin za leto 2024.

<u>Prejeta sredstva iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin</u>

Načrtovana sredstva v višini 130.843€ ostajajo v isti višini kot ob sprejemu proračuna in predstavljajo 6% skupne primerne porabe občin , ki jih občine, namesto deleža dodatnih sredstev za financiranje investicijskih projektov prejemajo za uravnoteženje razvitosti posamezne občine, zagotavlja pa jih Ministrstvo za finance.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna za odpravo posledic naravnih nesreč in drugih izrednih dogodkov ; Z rebalansom načrtujemo 157.000€ prihodkov iz naslova financiranja sanacije plazu Črni Vrh 2;

- ***Prejeta sredstva iz občinskih proračunov:***

Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo; delež občine Vransko za delovanje SOU občine Tabor, Vransko zagotavlja sredstva v višini 55 % vseh stroškov kar znaša 92.174,40€.

741 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU in iz drugih držav
Prejeta sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU iz kohezijskega sklada
Realizacija v višini 15.222,52€ predstavlja prihodke iz naslova zaključenega projekta Oskrbe s pitno vodo v SSD.
Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU
S proračunom načrtovana sredstva v višini 209.873,25€ za vodovode in sicer za vodovod TA3 v višini 38.597,24 €, 58.835,34 €| za vodovod TA 4 in 112.440,67 € za gradnjo vodovoda Miklavž v letu 2024 ne bodo realizirana, zaradi neustreznosti izpolnjevanja pogojev na razpisu, ki se je vmes spreminjal.

Odhodki proračuna

Po novih bilančnih shemah se tokovi odhodkov in drugih izdatkov izkazujejo v bilanci odhodkov, ki obsega: tekoče odhodke, tekoče transferje, investicijske odhodke in investicijske transferje.

Načrtovani odhodki Občine Tabor so v rebalansu proračuna leta 2024 prikazani z ekonomskega in vsebinskega vidika. Odhodki so prikazani na tri načine, in sicer po namenu, po uporabnikih (posamezni organi znotraj njih, tudi po posameznih področjih in proračunskih postavkah uporabnikov) in po programski klasifikaciji. Skladno z ekonomsko klasifikacijo so planirani odhodki razvrščeni v skupine, podskupine in konte. Skupine odhodkov so oštevilčene z dvomestno številko, podskupine s trimestno, konti s štirimestno številko in podkonti z najmanj šestmestno številko.

40 - TEKOČI ODHODKI	**1.147.919,42**

Tekoči odhodki zajemajo tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov delodajalcev za socialno varnost zaposlenim), stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve za potrebe neposrednih proračunskih uporabnikov, plačila domačih obresti in sredstva, izločena v rezerve.

Tekoči odhodki zajemajo tri velike skupine odhodkov, in sicer: plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalcem za socialno varnost, izdatke za blago in storitve ter vključujejo tudi plačilo obresti in sredstva rezerv.

Posamezni nameni tekočih odhodkov so podrobno izkazani v posebnem delu proračuna, po posameznih nosilcih oziroma dejavnostih. Največji delež predstavljajo stroški delovanja občinskih organov in občinske uprave. Poleg tega zajemajo tudi stroške v zvezi z upravljanjem z občinskim premoženjem in stroške za specifične naloge in obveznosti občine po različnih funkcionalnih namenih proračunske porabe.

400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim

Pri načrtovanju sredstev za plače zaposlenim za leto 2024 se je upoštevala sistematizacija delovnih mest v Občinski upravi Občine Tabor in določila, ki jih vsebuje Zakon o sistemu plač.
Načrtovane so osnovne plače, dodatek za delovno dobo in stalnost, regres za zaposlene, povračila in nadomestila (povračilo stroškov prehrane zaposlenim in sredstva za prevoz na delo), odpravnina,

napredovanja, izplačilo redne delovne uspešnosti in delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela. Pri sestavi proračuna za leto 2024 so bila v osnovi sredstva nekoliko prenizko načrtovana, prav tako je bila izvedena zaposlitev v aprilu v sprejemni pisarni.

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost (prispevke na bruto plače), vsebujejo odhodke, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih. Obseg sredstev za prispevke delodajalcev je določen na podlagi veljavnih stopenj in ugotovljenega obsega sredstev za plače. Posledično s postavko plače in dodatki so odhodki iz naslova prispevkov povečani za 3.968,82€.

402 - Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve vključujejo vsa plačila za kupljeni material in drugo blago ter plačila za opravljanje storitve, ki jih država pridobiva na trgu. Sem sodijo vsi nakupi materiala, goriva in energije, izdatki za tekoče vzdrževanje in popravila, plačilo 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, plačila članom različnih komisij in odborov, članarina, plačila poštnih in bančnih storitev. Z rebalansom načrtujemo 48.646,17€ več odhodkov kot ob sprejemu proračuna, povečanje na kontih zavarovalne premije, vzdrževanje opreme na postavki Povezovanje turističnih partnerjev SSD-pametna klopca, vzdrževanje opreme dom krajanov-kurilnica, knjižnica, POŠ Tabor-servis prezračevalne naprave, klime. Nekoliko povečanje je tudi na kontih poslovne najemnine in zakupnine-knjižnica, na kontih komunalnih storitev pa so odhodki znižani za 6.869,28€, prav tako na kontih posebni material in storitve -za 11.898,40€.

403 - Plačila domačih obresti

Na kontu 4031 Plačila obresti od kreditov – poslovnim bankam so izkazana sredstva, ki so namenjena plačilu obresti za prejete kratkoročne in dolgoročne kredite. Glede na to da se v letu 2024 nismo dolgoročno zadolžili (načrtovano s proračunom za projekt rekonstrukcije šole) so sredstva iz tega namena zmanjšana za 4.132,26€.

409 – Rezerve

Rezerve so sredstva splošne proračunske rezervacije, katera se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso bila zagotovljena v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Načrtujemo 32.193,93€ odhodkov iz tega naslova.

41 - TEKOČI TRANSFERI	**858.746,85**

Na kontih skupine 41 se izkazujejo plačila, za katera plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve. Uporaba teh sredstev mora biti namenjena prejemniku tekoče ali splošne narave in ne sme biti investicijskega značaja. Konti pod to kategorijo so klasificirani glede na prejemnika. Največji obseg tovrstnih odhodkov tvorijo transferji in subvencije izvajalcem javnih služb s področja družbenih dejavnosti in gospodarskih javnih služb.

410 – Subvencije

Subvencije vključujejo vsa nepovratna sredstva, dana javnim ali privatnim podjetjem, finančnim institucijam ali zasebnim tržnim proizvajalcem. Prejemniki teh sredstev jih obravnavajo kot prihodke

tekočega poslovanja. Subvencije se izkazujejo pod različnimi nazivi: regresi, kompenzacije, premije, nadomestila, povračila in drugo. Najpogosteje je njihov namen bodisi znižanje cen za končnega uporabnika ali pa zvišanje dohodkov proizvajalcev. Z rebalansom načrtujemo 5.025,78€ manj kot ob sprejemu proračuna iz naslova subvencij v kmetijstvu (upoštevane prejete in odobrene vloge upravičencev).

411 - Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom zajemajo vsa plačila, namenjena za tekočo porabo posameznikov ali gospodinjstev in 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 opravijo nikakršnih storitev oziroma ne nudijo nikakršnega nadomestila. Z rebalansom so sredstva povečana za 42.098,06€, največ iz naslova zagotavljanja socialne varnosti-pomoč družini na domu, kjer se je število upravičencev bistveno povečalo, ter na kontu plačilo razlike med ceno programa v vrtcih in plačili staršev za 28.072,47€.

412 - Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

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 javno koristen, dobrodelen (športna, kulturna društva, gasilska društva, druge posebne skupine, dobrodelne organizacije). Z rebalansom načrtujemo 53.569,16€ odhodkov, kar je 865,84€ manj kot ob sprejetju proračuna.

413 - Drugi tekoči domači transferi

Drugi tekoči domači transferi zajemajo: sredstva, prenesena drugim občinam (za delovanje medobčinske inšpekcije), tekoče transfere v javne zavode in druge izvajalce javnih služb predstavljajo najobsežnejše transfere v javne zavode (osnovno šolo in vrtce) za plače ter izdatke za blago in storitve, tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki (JKP Žalec; na podlagi pogodbe o poslovnem najemu komunalne infrastrukture za vodenje poslovnih knjig in katastra). Načrtujemo 149.428,43€ odhodkov .

42 - INVESTICIJSKI ODHODKI **904.876,44**

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.

Posledično z zmanjšanjem transfernih prihodkov za 561.483,67€, so se zmanjšali tudi načrtovani investicijski odhodki v skupni višini 1.050.006,10€. Zajemajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije. Odhodki iz tega naslova pomenijo povečanje realnega premoženja občine. Bistveno odstopanje od načrtovanih odhodkih je na kontih nakup strojne računalniške opreme-nakup serverja izveden ob koncu leta 2023, nakup druge opreme in napeljav-nismo pristopili k nakupu traktorja za potrebe režijskega obrata, na kontih novogradnje (v poslovno kmetijski coni Tabor zaradi spremembe trase ne bo izvedbe zaenkrat, prav tako ne izvedbe kanalizacije OV s črpališčem, največje odstopanje pa predstavljajo odhodki rekonstrukcij in adaptacij (neizvedba obnove vodovodov, rekonstrukcijska dela obnove šole se bodo prenesla v leto 2025. Tudi konti analiz, študij so posledično povezani in zmanjšani zaradi opisanih projektov, študija tehnične posodobitve OPN pa se bo načrtovala v letu 2025.

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Investicijski odhodki so plačila namenjena za pridobitev ali nakup opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev torej zgradb, prostorov, prevoznih sredstev, opreme, napeljav, novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter investicijsko vzdrževanje in obnove, nakup zemljišč, pridobitev licenc, investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije. Investicijski odhodki pomenijo povečanje premoženja lokalne skupnosti. V tej skupini so načrtovani investicijski odhodki za vlaganje v komunalno, cestno in šolsko infrastrukturo, za investicije v prostorsko planiranje in druge novogradnje. Z rebalansom načrtujemo 904.876,€ odhodkov iz tega naslova.

43 - INVESTICIJSKI TRANSFERI **120.541,50**

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. Investicijski transferji so z rebalansom predvideni v skupni višini 120.541,50 € in se nanašajo na investicijske transferje drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki. Investicijski transferi ne povečujejo realnega premoženja občine.

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

So prenesena denarna nepovratna sredstva, namenjena plačilu investicijskih transferov (društvom) ter javnim podjetjem, ki so v lasti države, občin (infrastruktura Simbio). Načrtujemo 105.700€ odhodkov iz tega naslova, kar je 10.000€ manj kot ob sprejemu proračuna.

432 - Investicijski transferi proračunskim uporabnikom

Investicijske transfere proračunskim porabnikom predstavljajo investicijski transferi javnim zavodom, nabavo opreme ali drugih osnovnih sredstev, investicijsko vzdrževanje in drugo. Načrtujemo 10.070 € odhodkov iz tega naslova, prav tako kot ob sprejemu proračuna.

Proračunski primanjkljaj je razlika med skupnimi načrtovanimi prihodki občinskega proračuna za leto 2024 in skupnimi načrtovanimi odhodki. Primanjkljaj prihodkov v rebalansu v bilanci prihodkov in odhodkov v letu 2024 znaša 313.011,25€.

POVZETEK ODHODKOVNE BILANCE

Vsi odhodki za leto 2024 v rebalansu proračuna znašajo 3.032.084,21 €, kar je razvidno iz globalne bilance proračuna občine Tabor. Višina posameznega odhodka je podrobno prikazana v posebnem delu proračuna. Osnova za določitev planirane višine odhodkov je različna (zakonsko določena, ocenjena na osnovi izkušenj iz preteklih let, na osnovi sofinanciranja, na podlagi realizacije posameznih proračunskih postavk v preteklem letu itd.).

B - Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb se prikazujejo vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev ter dana posojila in povečanje kapitalskih deležev. Občina Tabor v letu 2024 ne načrtuje prometa na tem področju.

C - Račun financiranja

V računu financiranja se izkazuje odplačevanje dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem salda bilance prihodkov in odhodkov, ter računa danih in prejetih vračil posojil.

Na strani prilivov je bilo v letu 2024 predvideno kratkoročno likvidnostno zadolževanje v višini 150.000 € kar smo že realizirali. Na strani odlivov pa račun financiranja izkazuje znesek odplačila glavnic za najeta posojila občine v preteklih letih, ki se odplačuje v breme proračuna letošnjega leta. V letu 2024 bo obseg odplačil glavnic občinskega dolga 24.341,96€

50 – ZADOLŽEVANJE	**150.000,00**

500 – Domače zadolževanje

V računu financiranja se izkazuje zadolževanje občine in vračila posojil. V primeru neenakomernega pritekanja prejemkov se lahko občina likvidnostno zadolži v okviru proračunskega leta, vendar največ do višine 5 % zadnjega sprejetega proračuna in iz tege naslova smo načrtovali in izvedli kratkoročno zadolžitev v začetku leta, z vračilom do konca leta 2024, v višini 150.000 €.
Občina v računu financiranja v letu 2024 z rebalansom proračuna ne načrtuje najema dolgoročnega kredita v višini 400.000 € za potrebe širitve šole, saj smo trenutno v fazi pridobivanja gradbenega dovoljenja.

55 – ODPLAČILO DOLGA	**174.341,96**

550-Odplačilo dolga

Iz naslova odplačila poslovni banki načrtujemo odplačilo glavnice kratkoročnega kredita v višini 150.000 € ter 24.341,96 € za odplačilo kredita najetega pri državnemu proračunu za sofinanciranje investicij, v letih 2017, 2018, 2019 in 2020 za projekt po Pogodbi za sofinanciranje rekonstrukcije JP 992392 Pri Ton-Konjšica, po pogodbi o sofinanciranju projekta Obnova ceste JP992671 Dol-Tabor-I. faza, po pogodbi za rekonstrukcijo LC 490171 Tabor-Spodnja Hosta; odsek Tabor-Lisjak ter in za sofinanciranje projekta rekonstrukcija JP 992361 Tabor-Vinogradi-Loke.

Rekapitulacija načrtovanih odhodkov in odhodkov za leto 2024 v EUR

	PRIHODKI	ODHODKI	RAZLIKA
A. Bilanca prihodkov in odhodkov	2.719.072,96	3.032.084,21	-313.011,25
B. Račun finančnih terjatev in naložb	0	0	0
C. Račun financiranja	150.000,00	174.341.96	-24.341,96
SKUPAJ (A+B+C)	2.869.072,96	3.206.426,17	-337.353,21
Ostanek sredstev na računu 31. 12 2023			+337.730,48

Načrtovani prihodki za leto 2024 (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja znašajo 2.869.072,96 €, vsi načrtovani odhodki pa 3.206.426,17€.

Razlika med načrtovanimi prihodki in odhodki je negativna v višini -337.353,21€, katero pokrijemo s stanjem sredstev na računih 31.12.2023 v višini + 337.730,48€.