

4. UGOTOVITVE IN ODPSTOPANJA V PRIMERJAVI S SPREJETIM PRORAČUNOM NA DAN 30.06.2015

Realizacija proračuna občine Tišina je v prvi polovici potekala na osnovi načrtovanega plana.

V prvi polovici leta je bila v ospredju predvsem realizacija tekočih odhodkov, kar dokazuje 60 % vseh realiziranih sredstev sprejetega proračuna. V okviru te vrste stroškov so bila na podlagi odobrenih odločb za namen izvajanja projekta »**komasacije**« (katera so se izvajala postopoma od leta 2013-2015) realizirana sredstva za plačilo končnih situacij povezanih z izvajanjem na vseh devetih komasacijskih območjih. Rok za oddajo zahtevka je bil 30.06.2015. Tako smo morali v prvi polovici leta za namen plačila tega projekta iz proračuna občine Tišina v prvi vrsti realizirati le lasten delež sredstev, kar je vplivalo na likvidnostni položaj občine. Iz omenjenega razloga tako nekatera planirana sredstva načrtujemo za drugo polovico leta (**obnova strehe na mrliški vežici v Borejcih, zamenjava dotrajanih strešnih oken v PSO objektu, komunalna ureditev Murski Črnci- za igriščem zamenjava dotrajanih in neustreznih žaluzij za zahodni strani OŠ Tišina, dobava in montaža pergolende v vrtcu »Bibe«, obnova terase na mrliški vežici na Petanjcih itd.**).

Ob pripravi tega poročila je v teku postopek izbire izvajalca za pripravo IDP, PGD, PZI dokumentacije za namen izvajanja projekta »**večnamenska kulturna in športna dvorana s prometno in komunalno ureditvijo**«) za katero je v proračunu v okviru odhodkov izdelave potrebnih **dokumentacij, študij** bilo načrtovanih tudi največ sredstev. Ocenjujemo, da bodo načrtovana sredstva za namen realizacije tega projekta nekoliko manjša od načrtovanih predvsem zaradi ugodnejših ponudb na podlagi izvedenega javnega naročila (ob pripravi proračuna smo razpolagali z oceno informacijo tovrstnih stroškov).

Na prihodkovni strani proračuna se večji del sredstev iz naslova **državnega proračuna**, kjer je bilo v okviru prejetih sofinancerskih sredstev iz naslova komasacij načrtovanih največ sredstev, načrtuje v pozni drugi polovici leta.

Prav tako ugotavljamo, da prihaja v prvi polovici do pričakovanega odstopanja na področju prejetih sredstev iz naslova **dohodnine**. Pri pripravi proračuna še nismo razpolagali s točno informacijo okrog pripadajoče višine glavarine, zato smo prejeta sredstva iz tega naslova v proračunu načrtovali na podlagi podatkov leta 2014. Navedeno razliko oz. odstopanje bomo morali uskladiti pri prvi obravnavi sprememb proračuna- rebalans, kar pa bo vplivalo na celotno strukturo proračuna.

V nadaljevanju podajamo kratek povzetek bistvenih odstopanj in ugotovitev na strani prihodkov in odhodkov.

PRIHODKOVNA STRAN

Polletna realizacija proračuna občine Tišina je na prihodkovni strani potekala v večjem delu na podlagi planiranega plana, kar dokazuje tudi 40 % realizacija v primerjavi z načrtovanim proračunom.

V prvi polovici leta v večjem delu na podlagi pričakovanega plana ostajajo nerealizirana sredstva na področju **transfernih prihodkov** kamor spadajo sredstva iz naslova državnega proračuna (740), ki pa pomembno vplivajo na celotno realizacijo poslovanja, saj so ti prihodki v celotni strukturi predstavljali 33 % vseh načrtovanih prihodkov proračuna.

Občina je ob koncu meseca junija 2015 na Ministrstvo za kmetijstvo vložila zadnji in končni zahtevek za izplačilo povezano z izvajanjem projekta »**Komasacije**« v katerega je vključenih vseh devet komasacijskih območij.

V pozni drugi polovici leta pričakujemo iz tega naslova sofinancerska sredstva v višini 463.183 EUR.

Občina je v mesecu marcu 2015 na podlagi poziva Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo oddala vlogo za pridobitev sredstev iz naslova sofinanciranja investicij po **23. členu ZFO-1**. Dne 30.06.2015 pa je bila iz tega naslova podpisana tudi pogodba. Občina navedeni vir financiranja namerava porabiti za izvajanje projekta »večnamenske športne dvorane pri OŠ Tišina« in sicer za namen pridobivanja ustrezne dokumentacije in pridobitev gradbenega dovoljenja. Skrajni rok za oddajo zahtevka je do 05.11.2015 tako, da sredstva iz tega naslova lahko tako kot vsako leto pričakujemo ob koncu proračunskega leta. Pripadajoča sredstva sofinancerja bodo tako znašala polovico načrtovanih sredstev proračuna, saj ob pripravi proračuna nismo imeli ustrezne informacije o višini sredstev iz tega naslova (uskladitev v rebalansu).

V prvi polovici leta tako ostajajo skoraj v celoti še nerealizirani **kapitalski prihodki**, kjer je predvidena prodaja stanovanja v šolskem bloku na Tišini. V mesecu februarju 2015 je bila objavljena javna dražba za prodajo nepremičnin v okviru katere se je prodajalo stanovanje v stanovanjskem bloku na Tišini. Javna dražba je bila žal neuspešna, saj ni bilo nobenega potencialnega kupca. V jesenskem roku se tako načrtuje nova cenitev stanovanja ter na podlagi tega tudi nova objava javne dražbe. Občini pa je v okviru kapitalskih prihodkov na javni dražbi uspelo odprodati načrtovano stavbno zemljišče v k.o. Murskih Črncih za kar imamo v prvi polovici leta realizirane prihodke v višini 11.200 EUR.

Občina je v prvi polovici leta realizirala prihodke iz naslova pripadajoče **dohodnine** v višini 43 % načrtovanih. Do odstopanja prihaja zaradi tega, ker ob pripravi proračuna še nismo razpolagali s točno informacijo okrog pripadajočih sredstev občine iz naslova glavarine (enaka višina povprečnine kot v letu 2014). V navedenem dogovoru je znašala višina povprečnine od 01.01.2015 do 30.06.2016 v višini 525 EUR in za obdobje od 01.07.2015 do 31.12.2015 v višini 500,83 EUR. Navedeno zmanjšanje prihodkov iz naslova glavarine se tako odraža tudi v naši občini, kar pa bomo morali uskladiti s prvo pripravo sprememb proračuna. Ker je dejansko prišlo do zmanjšanja sredstev iz naslova povprečnine je občina v prvi polovici leta prejela tudi sredstva pripadajoče **finančne izravnave**, ki se dodeli občinam v višini razlike med primerno porabo, dohodnine in morebitne finančne izravnave. Sredstva finančne izravnave so v prvi polovici leta evidentirane v višini **80.206 EUR**.

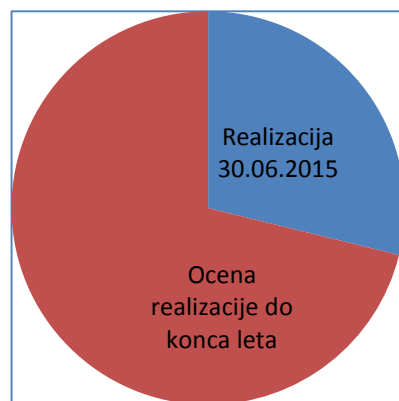
Vsi ostali načrtovani prihodki v prvi polovici leta potekajo na podlagi načrtovanega plana.

Glede polletne realizacije celotnih prihodkov razen prihodkov iz naslova pripadajoče dohodnine ocenjujemo, da v prvi polovici leta potekajo na podlagi načrtovanega plana. Če pri tem ne upoštevamo realizacije transfernih prihodkov ugotavljamo, da je preostali del prihodkov v prvi polovici leta realiziran v višini 43 % veljavnega plana.

Večja realizacija na področju transfernih prihodkov, ki bodo bistveno vplivali na končno realizacijo proračuna občine za leto 2015 se bo tako odvijala ob koncu proračunskega leta, ko se pričakujejo sofinancerska sredstva s strani Ministrstva za kmetijstvo za dokončanje projekta »komasacije«, ki bodo v celotni strukturi prihodkov predstavljali 12 % realiziranih prihodkov proračuna.

Do konca proračunskega leta 2015 tako ocenjujemo, da bomo v primeru prejetih sofinancerskih sredstev s strani Ministrstva za kmetijstvo lahko realizirali večji del transfernih prihodkov medtem, ko pa bo potrebno na področju davčnih prihodkov uskladiti sredstva iz naslova dohodnine, kar pa bo vplivalo na celotno strukturo proračuna.

Graf št. 1. Prikaz realiziranih prihodkov prve polovice leta in ocene realizacije do konca leta



ODHODKOVNA STRAN

Podobno kot pri prihodkih so tudi pri odhodkih v prvi polovici leta slabšo realizacijo izkazovali **investicijski odhodki**, saj so v primerjavi z načrtovanim planom realizirani le v višini 5 %.

Največji del planiranih in v prvi polovici leta nerealiziranih stroškov se nanaša na konto **novogradenj** kamor spadajo načrtovana sredstva v zvezi z projektom »**agromelioracije**« ter izvajanje projekta »**komunalna ureditev Murski Črnci-za igriščem**«. Navedena projekta sta za izvedbo planirana v drugi polovici leta, saj je v okviru projekta »agromelioracije« za katerega je načrtovanih največ tovrstnih odhodkov najprej potrebno zaključiti komasacijske postopke od koder bomo potem prejeli podatke za ureditev vodotokov.

V okviru investicijskih odhodkov pa v prvi polovici leta v celoti ne prihaja do realizacije na področju načrtovanih sredstva za namen izdelave raznih **projektnih dokumentacij, študij itd.**, kjer se največji del načrtovanega plana nanaša na potrebno izdelavo PID, PGD in PZI dokumentacije za namen »večnamenske športne dvorane s komunalno in prometno ureditvijo pri OŠ Tišina«. Ob pripravi tega poročila je v teku postopek izbire izvajalca za pripravo omenjene dokumentacije. Pridobitev dokumentacije se načrtuje v mesecu septembru ali oktobru. Prav tako v prvi polovici leta še ne prihaja do potrebne izdelave dokumentacije povezane z »**Večnamenskim in turističnim objektom Gederovci**« (v teku so razgovori o morebitnem brezplačnem prenosu objekta bivšega mejnega prehoda na občino Tišina), prav tako zaradi zgoraj navedenih obrazložitev v okviru projekta »agromelioracije« v prvi polovici leta še ne prihaja do potrebne izdelave dokumentacije itd.

Največji realizirani del odhodkov prve polovice leta predstavljajo **tekoči odhodki** na katere odpade v primerjavi z načrtovanim proračunom dobrih 60 % realiziranih odhodkov. Od tega se največji realizirani delež stroškov prve polovice leta nanaša na končno plačilo izvedbe na vseh devetih

komasacijskih območjih. Za ta namen je bilo realiziranih 568 tisoč EUR. Občina je v zvezi z tem ob koncu meseca junija 2015 oddala zadnje zahtevke na pristojno ministrstvo tako, da smo v prvi polovici leta v okviru tega projekta realizirali le lasten delež sredstev medtem ko sredstva sofinancerja pričakujemo v pozni drugi polovici leta.

V prvi polovici leta so bili izvedeni vsi javni razpisi na področju, športa, kulture, turizma, ostalih društev in organizacij, kar dokazuje 41 % realizacija v okviru **transferjev nepridobitnim organizacijam in ustanovam.** Na določenih področjih ostaja za drugo polovico leta še za realizirati preostalih % pogodbene vrednosti (šport- 30 %, kultura-50 %) ter realizacija pogodb društev katera občini do konca prvega polletja še niso vrnila podpisanih pogodb in realizacija pogodb v zvezi z razpisom ostala društva in organizacije, ki so bila društvom v podpis posredovana v začetku meseca julija 2015. Za drugo polovico leta se načrtuje še izvedba razpisa na področju gospodarstva, saj le tako pride v poštev večji del investicij za tekoče koledarsko leto ter razpisa na področju kmetijstva. Novi Pravilnik o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v občini Tišina je v zaključni fazi. Po končani pripravi bo predan v potrditev ministrstvu za kmetijstvo katero bo občini potem izdalo tudi potrebno soglasje. Nato bo sledila potrditev na občinskem svetu in šele nato lahko občina navedeni javni razpis tudi objavi.

Nemoteno so potekala tudi vsa izplačila **drugim transferjem posameznikom** kar dokazuje 44 % realizacija veljavnega plana (plačilo razlike do EC v vrtcu na Tišini in ostalih vrtcih, sofinanciranje PIŠK Murska Sobota, OŠ Tišina- materialni stroški, plačilo domskega varstva, izplačilo enkratnih denarnih pomoči, regresiranje prevozov otrok v šolo itd.).

Za večji del celotnih odhodkov (predvsem investicijskih, kakor tudi za ostali del odhodkov) ocenjujemo, da bodo do konca leta realizirani na podlagi sprejetega proračuna. Na podlagi že izvedenih javnih naročil (večnamenska športna dvorana) pa bo prišlo do manjšega odstopanja od načrtovanega plana (ugodnejše ponudbe), saj smo ob pripravi proračuna razpolagali z oceno tovrstne priprave dokumentacije.



4.1. UKREPI

Ob pripravi polletnega poročila ugotavljamo, da prihaja do pričakovanih sprememb predvsem na prihodkovni strani načrtovanega proračuna kamor spadajo pripadajoča sredstva iz naslova glavarine (**dohodnina**). Občina bo morala ob pripravi rebalansa tovrstne prihodke uskladiti na podlagi zadnje spremembe državnega zbora z dne 13.07.2015 kjer je bila sprejeta sprememba Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2015 in 2016 s katero je bila določeno, da bo višina povprečnine za občine v drugi polovici leta **519 EUR**. Navedena sprememba bo tako vplivala na celotno strukturo proračuna.

Na podlagi navedene obrazložitve ob pripravi polletnega poročila bo župan občine na podlagi 40. Člena Zakona o javnih financah kot **ukrep predlagal REBALANS OZIROMA SPREMEMBE proračuna občine Tišina za leto 2015**, ki so zaradi spremenjene zakonodaje tudi nujne in smiselne.

Iz omenjenega razloga so tudi podatki o oceni realizacije do konca leta 2015 v tabelah prikazani še kot trenutno veljavni proračun.

Pripravila: Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

Na Tišini, v juliju 2015