

1. UVOD K REBALANSU II PRORAČUNA OBČINE TIŠINA ZA LETO 2018

Odlok o proračunu Občine Tišina za leto 2018 je bil sprejet na **26. redni seji**, dne **01.02.2018** in je bil Objavljen v Uradnem listu RS, št. 8/2018 dne **09.02.2018** v višini **5.799.322 EUR**.

Na podlagi 40. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13, popr. In 101/13, 55/15-ZFisP, 96/15-ZIPRS1617 in 13/18) lahko župan če se med proračunskim letom zaradi nastanka novih obveznosti za proračun ali spremenjenih gospodarskih gibanj povečajo izdatki ali zmanjšajo prejemki in se proračun ne more uravnovesiti predlaga **REBALANS proračuna. Rebalans proračuna je akt občine o spremembi proračuna med proračunskim letom s katerim župan lahko v proračun vključi nove obveznosti, kar lahko zahteva spremembe tako na strani prejemkov kot tudi na strani izdatkov. Z rebalansom proračuna, ki ga sprejme občinski svet na predlog župana se prejemki in izdatki proračuna ponovno uravnovesijo.**

Občinski svet občine Tišina je na svoji 4. Izredni seji dne 31.07.2018 sprejel **Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu za leto 2018**. Odlok je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 57/2018 dne 24.08.2018. Sprejeta sprememba Odloka **proračuna občine Tišina za leto 2018** se je v celoti navezovala le na zagotovitev potrebnih sredstev za **namen položitve novega vodovodnega voda v naselju Tišina in Tropovci**.

Navedeno dejstvo pa se je v prvi vrsti nanašalo na podpisani sporazum o sofinanciranju ureditve ceste R1-235/0318 Petanjci-Murska Sobota od km2+726 do km 3+892 skozi Tišino in Tropovce.

Kar je pomenilo, da se bo v času gradnje razkopalo zemljišče ob sami cesti in tudi del zemljišč na privat parcelah, tudi v predvideni trasi II. faze Pomurskega vodovoda.

Dne 18.07.2018 je bilo na Direkciji RS za ceste odpiranje ponudb za izbor izvajalca za Rekonstrukcijo regionalne ceste R1-235/0318 Petanjci – Murska Sobota v naseljih Tišina in Tropovci.

Ponudbo za gradnjo sta podala dva izvajalca. Pričetek del za rekonstrukcijo ceste se je predvideval prvega septembra 2018. Predvsem zaradi smotrnosti in gospodarnosti je bilo zato potrebno, da se del trase II. faze Pomurskega vodovoda, skozi naselji Tišina in Tropovci, izvede v času gradnje pločnikov ob rekonstrukciji regionalne ceste R1-235/0318 Petanjci – Murska Sobota.

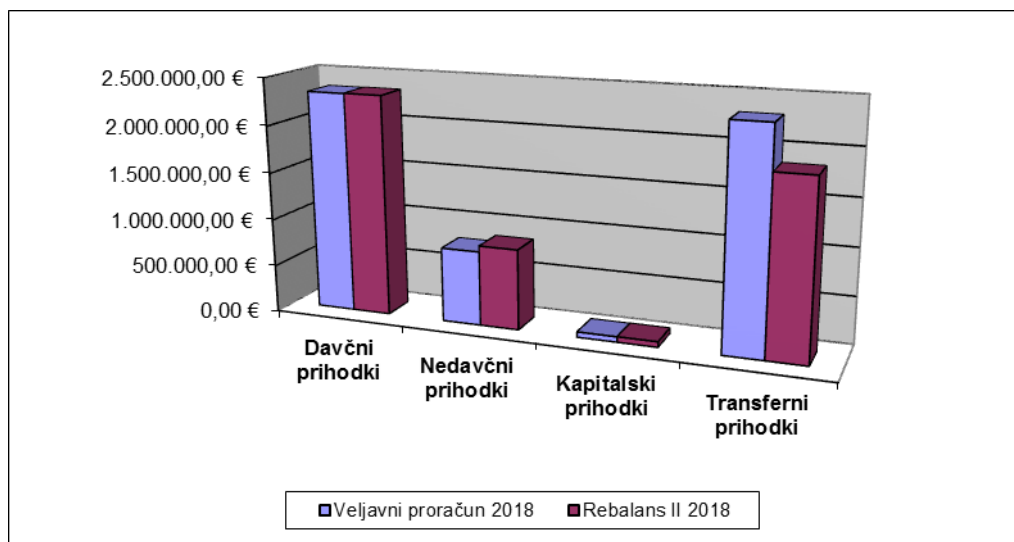
Za zagotovitev sredstev na prihodkovni strani je bilo sprejeto, da se najame dolgoročni kredit, saj se bo tovrstna investicija, glede na trenutno stanje morala financirati iz lastnih sredstev proračuna.

Predlog rebalansa II občine Tišina za leto 2018 je pripravljen na podlagi dejanske realizacije od 01.01.2018 pa do 31.07.2018 in ocenjene realizacije do konca proračunskega leta. Tako se temu primerno spreminja struktura proračuna tako na prihodkovni kakor tudi na odhodkovni strani proračuna.

Ker se bližamo h koncu proračunskega leta je potrebno prilagoditi oz. uskladiti skoraj vsa področja porabe v višini dejanske realizacije oz. tako, da lahko do konca leta nemoteno poplačamo vse obveznosti.

V nadaljevanju podajamo bistvene spremembe zaradi katerih so potrebne spremembe proračuna za leto 2017. Vse ostale spremembe pa so prav tako pojasnjene v gradivu.

Primerjava prihodkov proračuna rebalansa II z veljavnim proračunom za leto 2018:



Pomembne spremembe:

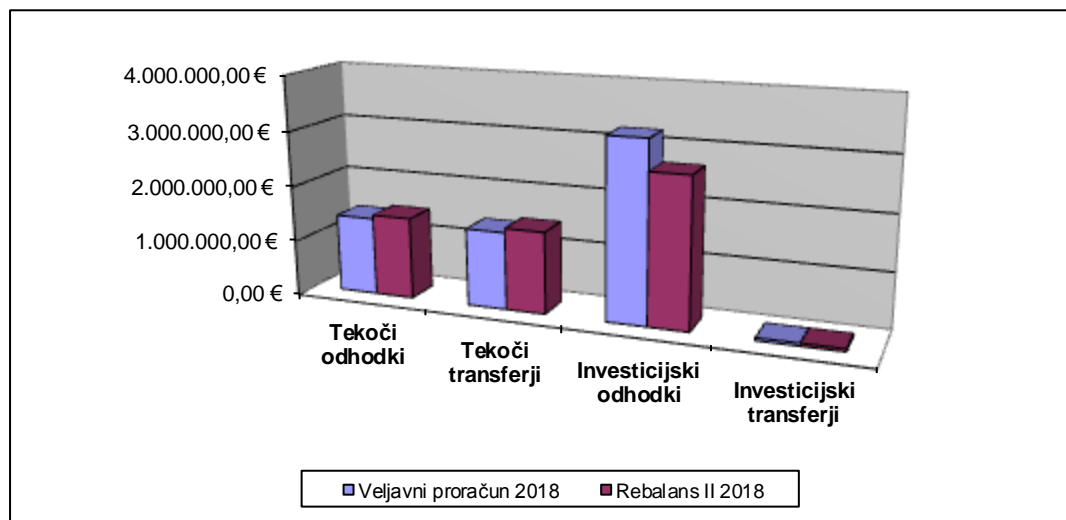
Skupna višina prihodkov Občine Tišina za leto 2018 znaša **5.092.015 EUR**. S predlaganim rebalansom II proračuna občine se višina prihodkov v primerjavi z veljavnim proračunom zmanjšuje za dobrih **392.603 EUR**.

Največje spremembe na prihodkovni strani se navezujejo na **transferne prihodke** iz naslova državnega proračuna za investicije. Na podlagi dejansko podpisane pogodbe z izbranim izvajalcem del projekta »agromelioracije« se s spremembo predloga rebalansa spreminja višina sredstev sofinancerja AKSTRP. Pridobljene odločbe s strani sofinancerja tega projekta so namreč ob pripravi proračuna temeljile na projektantski oceni.

Naslednja večja sprememba se nanaša na **nedavčne prihodke**, kjer na podlagi dejanske in ocenjene realizacije temu primerno povečujemo obseg načrtovanih prihodkov iz naslova zaračunavanja storitev do konca leta 2018 (komunalne storitve, omrežnina, odvajanje, subvencije itd.). Ob tem pa moramo vključiti tudi ostanek razlike dela prihodkov prejetih proti koncu leta 2017 s strani uporabnikov plačil, ki do konca leta 2017 še niso bila prenakazana Vodovodu sistema B. Tovrstne prihodke smo ob koncu leta 2017 evidentirali le v okviru pasivnih časovnih razmejitev.

Na področju prihodkov na podlagi prejete vloge s strani zainteresiranega kupca v k.o. Murskih Črncih načrtujemo prodajo kmetijskega zemljišča, katerega vrednost je ocenjena na 1.553 EUR.

V celoti pa iz predloga sprememb Odloka o proračuna izločamo načrtovana sredstva za namen sofinanciranja projekta »Trije parki, kulture, miru in oddiha«, saj tovrstno sofinanciranje do konca leta 2018 ni predvideno. Razlog: nedopustno prejeta ponudba, ki presega načrtovani plan s strani ponudnika izvedbenih del.

Primerjava odhodkov proračuna rebalansa II z veljavnim proračunom za leto 2018:**Pomembne spremembe:**

Skupna višina odhodkov bilance A občine Tišina za leto 2018 znaša **5.674.015 EUR** in se v primerjavi z načrtovanim rebalansom zmanjšuje za **402.947 EUR**.

Iz priloženega grafa je razvidno, da se največje spremembe (povečanje plana) dogajajo na področju **investicijskih odhodkov, tekočih transferjev ter tekočih odhodkov**.

Največje spremembe plana so vidne v okviru **investicijskih odhodkov**, ki se v primerjavi z načrtovanim planom zmanjšujejo za dobrih 551.115 EUR. Največja sprememba se nanaša na dejansko uskladitev sredstev za namen izvedbe projekta »**agromelioracije**«. Tovrstna sredstva plana ob pripravi rebalansa temeljijo na dejansko podpisani pogodbi z izbranim izvajalcem del. Ob pripravi proračuna pa smo načrtovana sredstva planirali na osnovi projektantskega predračuna. Druge večja sprememba se nanaša na načrtovana sredstva za namen izvedbe projekta »**Trije parki, kulture, miru in oddiha**«. Planirana sredstva za izvedbo tega projekta v celoti s predlogom rebalansa izločamo. Razlog: nedopustno prejeta ponudba s strani ponudnika na kar dveh objavljenih javnih naročilih, ki je bistveno presejala načrtovana sredstva plana v proračunu. Na podlagi navedenega dejstva bomo poskušali pridobiti soglasje s strani AKSTRP za podaljšanje roka izvedbe. Prav tako na podlagi dejansko objavljenega javnega naročila in s tem izbranega izvajalca del za namen **ureditve državne ceste R1-235/0318 skozi Tišino** sredstva plana do konca leta 2018 usklajujemo na podlagi ocenjene dejanske obveznosti. V celoti je zaključena tudi »**Rekonstrukcija lokalne ceste na Krajni-III faza**« in zato temu primerno usklajujemo tudi načrtovana sredstva v proračunu. Ob pripravi proračuna so leta temeljila na podlagi projektantske ocene. Na področju investicijskih odhodkov pa v celoti zagotavljamo tudi sredstva plana za nemoten zaključek projekta »**komunalna ureditev Ulice ob Mokošu v Murških Črncih**«. Ob pripravi proračuna smo namreč del sredstev obveznosti za plačilo tovrstne ureditve načrtovali v začetku leta 2019. V celoti pa iz predloga proračuna za leto 2018 v celoti izločamo načrtovana sredstva za namen priprave dokumentacije povezane z **državno cesto R2-440, odsek 1294**, saj je po dogovoru z občino Tišina javno naročilo v celoti prevzela Direkcija RS za infrastrukturo.

Na novo pa s spremembo proračuna načrtujemo nakup zemljišča pri Osnovni šoli Tišina, ki je dejansko pogojen v skladu s projektno dokumentacijo in gradbenim dovoljenjem za namen »**ureditve večnamenske športne dvorane s komunalno in prometno ureditvijo pri OŠ Tišina**«.

V predlogu rebalansa se za dobrih 6 % povečujejo tudi sredstva plana na področju **tekočih transferjev**. V prvi vrsti moramo omeniti dodatna sredstva za namen plačila tekočih transferjev v javne zavode kamor spada oskrba pomoči na domu katero izvaja dom starejših Rakičan. Na povišanje sredstev plana vpliva dvakratna sprememba cen med letom, ki je bila povezana predvsem z odpravo plačnih nesorazmerij, drugi razlog pa je neprestano spreminjanje števila uporabnikov, ki so vključeni v storitev pomoči na domu za naše občane. Trenutno je v to storitev vključenih 21 oseb iz naše občine.

Prav tako prihaja do povečanja sredstev plana za namen nemotenega plačila sofinanciranja javnih del zunanjih izvajalcev, ki je bilo dokončno znano šele ob zaključku poziva Zavoda za zaposlovanje in dejansko podpisanih pogodb s strani izbranih izvajalcev. Na omenjenem področju pa v spremembo proračuna vključujemo tudi sredstva za namen prepotrebne vzdrževanja vrtca pri Osnovni šoli Tišina. Tovrstno vzdrževanje se nanaša na barvanje lesenih delov, teras, ograj in pergol - nadstreškov, ki skozi vsa ta leta niso bili vzdrževani tako kot bi bilo potrebno.

Do sprememb prihaja tudi na področju **tekočih odhodkov**, ki se v prvi vrsti nanašajo na zagotovitev dodatnih sredstev za namen nemotenega plačila obveznosti na področju odvoza odpadkov, saj smo tovrstne stroške ob pripravi proračuna ocenili oz. časovno omejili le do objave javnega razpisa povezanega s podelitvijo koncesije ter uveljavitve novega standarda.

V okviru **investicijskih transferjev** pa s spremembo proračuna načrtujemo nakup potrebne gasilske zaščitne opreme, ki jo bo lahko uporabljala tudi civilna zaščita (škarij in žag za rezanje pločevine). Sredstva plana temeljijo na ostanku dela sredstev plana, ki smo jih načrtovali za namen sofinanciranja mladinskih in pionirski gasilskih desetih na občinskem gasilskem tekmovanju (notranja prerazporeditev sredstev plana).

Omenjena sprememba na investicijskih postavkah je usklajena tudi s spremembo Načrta razvojnih programov 2018-2021. Sam načrt razvojnih programov po ostalih letih ostaja nespremenjen (sprememba so le projekti katerih začetek je bil predviden v letu 2018 in bi se naj zaključili v letu 2019).

Pri pripravi rebalansa proračuna je bilo upoštevano tudi načelo proračunskega ravnotežja (7. Odstavek 2. člena Zakona o javnih financah), ki zahteva, da je že predlog rebalansa proračuna in nato tudi sprejeti rebalans proračuna uravnotežen, s čimer je mišljeno formalno ravnotežje, t.j. ravnotežje med celotnimi prejemki in izdatki proračuna (upoštevaje prejemke iz računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja).

Pri pripravi predloga rebalansa proračuna so bili upoštevani naslednji predpisi:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 11/2011- UPB4, 14/2013 popr., 101/13, 55/15, 96/15-ZIPRS 1617in 13/18)
- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS , št. 43/00)
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr. 138/06 in 108/08)
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00) in
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS , št. 46/03)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14 in 100/15)-podzakonski predpis Zakona o računovodstvu

V nadaljevanju sledi prikaz in obrazložitev predloga rebalansa II občine Tišina za leto 2018, ki je sestavljen iz treh delov:

SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

- Bilanca prihodkov in odhodkov
- Račun finančnih terjatev in naložb
- Račun financiranja

POSEBNI DEL PRORAČUNA

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Prilogi k pripravi rebalansa II sta tudi

- Sklep o letnem načrtu pridobivanja nepremičnega premoženja
- Sklep o letnem načrtu razpolaganja z zemljišči

Tišina, v septembru 2018

Pripravila:

Mateja Celec, računovodja VI.- vodja računovodstva