

1. UVOD K REBALANSU I PRORAČUNA OBČINE TIŠINA ZA LETO 2015

Občinski svet občine Tišina je na predlog župana, na 4. Redni seji dne 10.02.2015 sprejel **Odlok o proračunu občine Tišina za leto 2015** (objavljen v Uradnem listu RS št. 11/2015 dne 20.02.2015) in s tem omogočil normalno poslovanje in izvrševanje proračuna v letu 2015. Proračun je bil sprejet na predpostavkah Ministrstva za finance iz prejšnjega leta in predpostavkah o realizaciji načrtovanih projektov in zastavljenih ciljev.

Na podlagi 40. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13, popr. In 101/13 in 55/15-ZFisP) 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**.

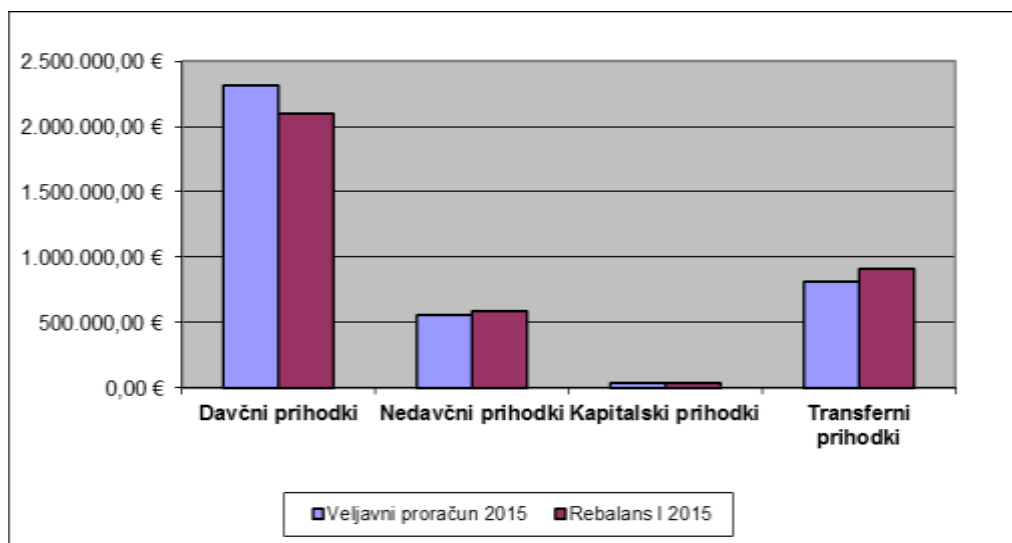
Rebalans proračuna je akt občine o spremembi proračuna med proračunskim letom s katerim župan lahko v proračun vključi nove obveznosti, kar lahko zahteva spremembe tako na strani prejemkov kot tudi na strani izdatkov. Z rebalansom proračuna, ki ga sprejme občinski svet na predlog župana se prejemki in izdatki proračuna ponovno uravnovesijo.

S potrebno pripravo rebalansa je občinski svet bil seznanjen ob seznanitvi župana o izvrševanju proračuna v prvem polletju leta 2015 – Ukrepi. Predlog rebalansa temelji predvsem na usklajevanju sredstev iz naslova pripadajoče povprečnine in z tem tudi sredstev iz naslova dohodnine. Pri pripravi proračuna so načrtovana sredstva iz tega naslova temeljila na podlagi zadnjih informacij s strani skupnosti občine Slovenije (obvestilo o sestanku s predsednikom vlade glede povprečnin), saj so le ta bila v postopku pogajanj. Iz tega razloga smo pri pripravi proračuna sredstva iz naslova dohodnine načrtovali na podlagi realizacije leta 2014. Prav tako pa je bilo potrebno sredstva uskladiti tudi na drugih postavkah, kar so narekovale določene spremembe med letom (zaključeno javno naročilo za namen izdelave projektne dokumentacije za namen » večnamenske športne dvorane«), saj je bilo iz tega naslova v proračunu poleg projekta »komasacije« načrtovanih največ proračunskih sredstev.

Predlog rebalansa I je pripravljen na podlagi dejanske realizacije do 31.08.2015 in ocenjene realizacije do konca proračunskega leta. Tako se temu primerno spreminja celotna struktura proračuna tako na prihodkovni kakor tudi na odhodkovni strani proračuna.

Obseg investicij v letu 2015 zagotovo ni bil v željenem obsegu saj smo le te planirali financirati predvsem iz **finančne perspektive 2014-2020** v okviru katere pa ni bil objavljen še noben javni razpis in najbrž do konca leta tudi ne bo. Iz omenjenega razloga zato večjih investicij nismo mogli izvajati, saj občina lastnih sredstev nima v tolikšnem obsegu, da bi se lahko načrtovane investicije realizirale brez sofinancerskih sredstev. Vsa razpoložljiva sredstva nam niso zadostovala, saj smo morali najprej zagotoviti v celoti lasten delež sredstev (projekt »komasacije«). Tako smo v prvi polovici leta črpali kratkoročni likvidnosti kredit za namen izvajanja tega projekta (10. Člen ZFO-1 za namen izvajanja - EU investicij), opravljena je bila tudi kontrola tako, da sofinancerska sredstva v kratkem tudi pričakujemo. Iz omenjenega razloga smo zato morali izvajanje nekaterih investicij tudi zadržati. Smo pa kljub temu uspešno zaključili vse projekte za katere smo sredstva prejeli iz prejšnje finančne perspektive in je bil rok za njihov zaključek do 30.06.2015.

Primerjava **prihodkov** proračuna rebalansa I z veljavnim proračunom za leto 2015:



Pomembne spremembe:

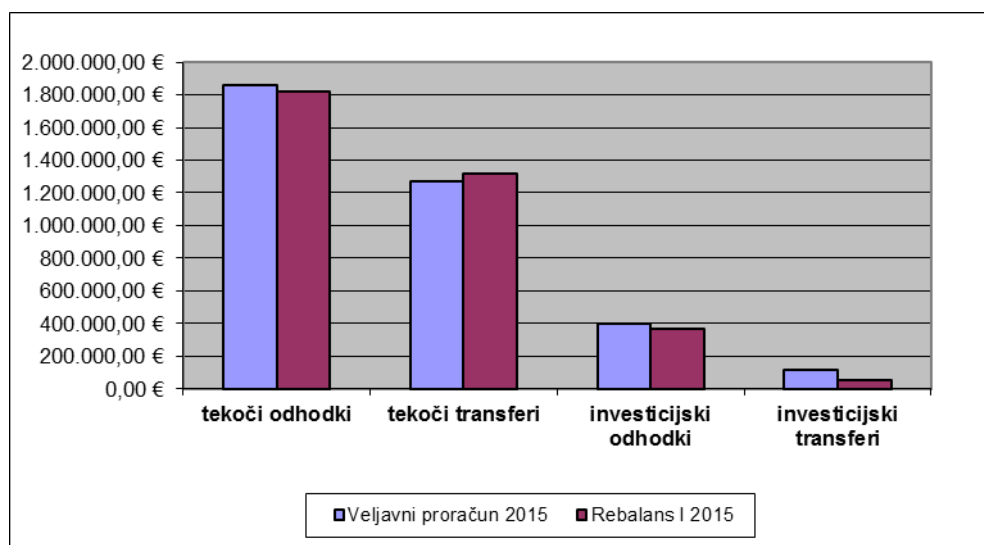
Skupna višina prihodkov Občine Tišina za leto 2015 znaša **3.641.558 EUR**. S predlaganim rebalansom I proračuna občine se višina prihodkov v primerjavi z veljavnim proračunom zmanjšuje za cca. **70 tisoč EUR**. Največje spremembe se odražajo pri **davčnih prihodkih** ter pri **transfernih prihodkih iz sredstev naslova državnega proračuna**.

Pri **davčnih prihodkih** se največja sprememba nanaša na dokončno sprejeto višino povprečnine občine za leto 2015, ki bo znašala 1.979.046 EUR. Nova določitev povprečnine od 01.01 – 30.06.2015 tako znaša 525 EUR od 01.07.2015 – 31.12.2015 pa 519 EUR. Tako se v predlaganem rebalansu sredstva iz naslova pripadajoče **dohodnine** zmanjšujejo za dobrih 200 tisoč EUR. Vendar moramo po drugi strani upoštevati, da naša občina na podlagi nove določitve povprečnine spada na seznam občin, ki so upravičene do finančne izravnave kar bo za leto 2015 znašalo dobrih 134 tisoč EUR. Tako se skupna višina iz tega naslova v primerjavi z načrtovanim proračunom zmanjšuje za cca. 66 tisoč EUR.

Druga večja sprememba se navezuje na **nedavčne prihodke**, kjer se največje spremembe nanašajo na prihodke iz naslova najemnin CEROP Puconci za namen nepremičnin. Zaradi spremenjenega načina evidentiranja prihodkov iz tega naslova bomo tako občine do konca leta 2015 v svoje proračune prejele 100 % prihodkov iz tega naslova. Na podlagi sklepa skupščine pa se bo ta del prihodka v višini ½ nahajal na proračunskem skladu vsake posamezne občine (prej občina Puconci) in bo namenjen investicijskemu vzdrževanju tega objekta.

Dodatno pa se v predlogu rebalansa pričakujejo sredstva v okviru **prodaje kmetijskih zemljišč** povezana z izvajanjem projekta »komasacije«. S strani UE M. Sobota smo prejeli nove odločbe o novi razdelitvi zemljišč med komasacijske udeležence. Iz vsake odločbe izhaja razlika med vloženo in dodeljeno vrednostjo zemljišč tako, da bomo v nekaterih primerih sredstva dobili povrnjena v nekaterih primerih pa bomo morali sredstva nakazati na račun Upravne enote Murska Sobota.

Primerjava **odhodkov** proračuna rebalansa I z veljavnim proračunom za leto 2015:



Pomembne spremembe:

Skupna višina odhodkov občine Tišina za leto 2015 znaša **3.556.907 EUR** in se v primerjavi z načrtovanim rebalansom zmanjšuje za **78.196 EUR**.

Iz priloženega grafa je razvidno, da se največje spremembe (zmanjšanje plana) dogajajo na področju **tekočih in investicijskih odhodkov** povečujejo pa se sredstva plana na področju **tekočih transferjev**.

V okviru **tekočih transferjev** prihaja predvsem do velikih sprememb na področju plačila prispevka za zdravstvene storitve za brezposelne osebe na kar ima vpliv trenutno veljavna zakonodaja (po novem tudi plačilo obveznosti občine v primeru upravičenosti za posameznega družinskega člana). Prav tako pa prihaja do sprememb plačil obveznosti razlike do EC v vrtcih na kar ima vpliv razlika med ceno programa v vrtcu in razvrstitev staršev v plačne razrede (pri plačilu razlike do EC v vrtcu na Tišini pa je vključena tudi obveznost za plačilo za mesec december). Zaradi spremembe števila oskrbovancev, ki bivajo v raznih domovih se povečujejo tudi sredstva iz naslova plačila domskega varstva občanov ter sredstva namenjena izvajanju pomoči na domu.

V okviru **investicijskih odhodkov** kjer je bilo planiranih največ stroškov proračuna povezanih z pripravo dokumentacije za večnamensko športno dvorano prihaja na podlagi že izvedenega javnega naročila do zmanjšanja sredstev plana.

Občina Tišina je kot upnik podpisala Sporazum o **izvedbi odpusta** dolga z vlado Republike Slovenije. Občinski svet občine Tišina je na 9. redni seji sprejel sklep o določitvi višine za odpust dolga v skladu z zakonom o pogojih za izvedbo ukrepa odpusta dolgov.

Na podlagi zakona o pogojih za izvedbo ukrepa odpusta dolgov smo na občino Tišina že prejeli nekaj vlog dolžnikov za odpust dolgov. Občina v tem projektu sodeluje tudi kot ustanoviteljica vrtca in osnovnih šol v primeru neplačevanja vrtca in neplačevanja šolske prehrane. Iz omenjenega razloga smo zato v rebalansu I za leto 2015 načrtovali skupna sredstva za namen odpisa dolga OŠ Tišina v višini 4 tisoč EUR.

Dejanska višina odpisa dolga bo tako odvisna od števila vloženih vlog in dejanskih upravičencev. V kolikor sredstva plana ne bodo zadoščala se bodo zagotovila v proračunu leta 2016.

Navedeni sklep o določitvi višine odpusta dolga se navezuje tudi na **javno službo komunalnih storitev** tistih občin, kjer je organiziran režijski obrat in v svojem knjigovodstvu izkazuje terjatve do dolžnika iz naslova komunalnih storitev. **Občina bo navedeni odpust dolga vršila po sprejetem sklepu, vendar višine odpusta dolga nimamo načrtovanega v predlogu rebalansa, saj se tovrstni**

odpust dolga ne bo evidentiral v okviru odhodkov občine ampak se bo z tem zapirala terjatev in obveznost znotraj evidenc režijskega obrata, ob tem pa se bo poračunal tudi davek na dodano vrednost.

Novi oz. dodatni stroški investicij v rebalansu I:

- Na novo se v predlogu rebalansa načrtujejo sredstva proračunskega sklada za namen delovanja **CEROP Puconci**. Predvideno je $\frac{1}{2}$ pripadajočih sredstev iz naslova najemnin za nepremičnine, ki bo namenjena investicijskemu vlaganju za namen delovanja tega centra.
- **Nakup zemljišč.** Na novo se v predlogu rebalansa zagotavljajo sredstva za namen nakupa zemljišč v okviru **komasacijskih postopkov**. S strani UE M. Sobota smo prejeli odločbe o novi razdelitvi zemljišč med komasacijske udeležence. Iz vsake odločbe izhaja razlika med vloženo in dodeljeno vrednostjo zemljišč, tako, da bomo v nekaterih primernih sredstva dobili povrnjena v nekaterih primerih pa bom morali sredstva nakazati na račun UE M. Sobota
- V predlogu rebalansa pa se zagotavljajo dodatna sredstva za namen izdelave dokumentacije za pridobitev odločbe o uvedbi **agromelioracij** na vseh devetih območjih oz. tam kjer se je izvajala komasacija.

S predlaganim rebalansom I proračuna za leto 2015 se bodo spremenile bilance A in C se pravi Bilanca prihodkov in odhodkov ter račun financiranja. Vse spremembe na investicijskih postavkah pa so usklajene tudi s spremembami Načrta razvojnih programov 2015-2018.

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 je občina upoštevala naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 11/2011- UPB4, 14/2013 popr., 101/13 in 55/15)
- 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)- podzakonski predpis Zakona o računovodstvu

V nadaljevanju sledi prikaz in obrazložitev predloga rebalansa občine Tišina za leto 2015, 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

Tišina, v oktobru 2015

Pripravila:

Mateja Celec, strokovna sodelavka VI.

