



OBČINA MORAVSKE TOPLICE
Kranjčeva 3, Moravske Toplice
9226 MORAVSKE TOPLICE

POROČILO O IZVRŠEVANJU PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE
v prvem polletju 2020

1. UVOD

Zakon o javnih financah v svojem 63. členu določa, da župan v mesecu juliju poroča občinskemu svetu o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju tekočega leta.

Proračun Občine Moravske Toplice z Odlokom o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2020 je bil sprejet na 4. redni seji občinskega sveta dne 19. 3. 2019. Odlok je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 11/2019 z dne 29. 3. 2019 in je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Celotni proračun Občine Moravske Toplice za leto 2020 (vsi sestavni deli odloka – splošni del proračuna, posebni del proračuna, načrt razvojnih programov Občine Moravske Toplice 2019-2023 ter vse obrazložitve) je bil objavljen na spletni strani Občine Moravske Toplice www.moravske-toplice.si.

Občinski svet Občine Moravske Toplice je na svoji 8. redni seji dne 17. 12. 2019 sprejel spremembo proračuna občine za leto 2020, v kateri je bil upoštevan spremenjeni izračun primerne porabe občin, dohodnine, finančne izravnave ter sredstev za sofinanciranje investicij po Zakonu o financiranju občin za leto 2020.

Pri spremembi proračuna za leto 2020 so bili upoštevani podatki o višini primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leto 2020, ki so bili posredovani s strani Ministrstva za finance. Upoštevana je bila višina povprečnine 589,11 EUR, ki je bila določena v 54. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (ZIPRS2021). Izračun primerne porabe občin, dohodnine in finančne izravnave za leti 2020 in 2021 je temeljil 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.

Tako kot prihodki so bila ovrednotena tudi potrebna sredstva za pokrivanje z zakonom določenih obveznosti občine, kakor tudi vseh ostalih obveznosti, planiranih s proračunom občine tako tekočega kot investicijskega značaja.

Za leto 2020 je bilo v sprejetem proračunu načrtovanih 10.684.499,17 EUR skupnih prihodkov in 12.506.799,17 EUR skupnih odhodkov. Načrtovana negativna razlika med prihodki in odhodki se pokriva iz sredstev računa financiranja - ugotovljeno razliko med zadolževanjem in odplačilom že najetega dolgoročnega kredita v višini 1.822.300,00 EUR.



Na 10. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice dne 26. 5. 2020 je bil sprejet zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019 z ugotovitvijo presežka proračunske bilance prihodkov in odhodkov ter računa financiranja in računa finančnih terjatev in naložb s prerazporeditvami. Zaključni račun je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 82/2020 dne 5. 6. 2020. Sprejeta je bila tudi razporeditev ugotovljenih presežnih sredstev proračuna iz leta 2019 ter vključitev le tega v proračun za leto 2020.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Moravske Toplice v obdobju od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 je sestavljeno v skladu z določili 63. člena Zakona o javnih financah, ki določa vsebino poročila. Poročilo sestavljajo tabele splošnega in posebnega dela proračuna in obrazložitve:

- bilanca prihodkov in odhodkov,
- račun finančnih terjatev in naložb,
- račun financiranja,
- realizacija prihodkov proračuna,
- realizacija odhodkov proračuna,
- realizacija Načrta razvojnih programov ter
- pregled prerazporeditev.

V navedenih izkazih so izkazani prihodki in odhodki Občine Moravske Toplice ter krajevnih skupnosti v občini.

Poročilo o izvrševanju proračuna v obdobju januar - junij 2020 vsebuje:

1. Poročilo o realizaciji vseh prejemkov in izdatkov, presežku ali primanjkljaju ter zadolževanju proračuna Občine Moravske Toplice za obdobje od 1. januarja do 30. junija 2020.

V prvem polletju 2020 so bili prihodki realizirani v višini 3.354.595,41 EUR ter so tako dosegli 31,40 % realizacijo planiranih prihodkov. Odhodki pa so realizirani v višini 3.068.960,48 EUR in so v primerjavi z veljavnim planom dosegli 22,72 % realizacijo.

2. Poročilo vsebuje vse podatke o vključitvi morebitnih novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, prenosu obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev v danem obdobju ter o uporabi proračunske rezerve.
3. Razlago glavnih odstopanj v primerjavi z veljavnim proračunom.

Realizacija prihodkov in odhodkov proračuna Občine Moravske Toplice za obdobje januar - junij 2020 je tako prikazana v primerjavi s sprejetim in v primerjavi z veljavnim proračunom. Sprejeti proračun je proračun, ki ga je sprejel občinski svet, veljavni proračun pa je proračun, ki vsebuje na strani prihodkov vključitev ugotovljenega presežka v bilanci prihodkov in odhodkov iz leta



2019, na strani odhodkov pa veljavni proračun zajema še prerazporeditve proračunskih sredstev v skladu z Zakonom o javnih financah in veljavnim Odlokom o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2020 ter vključitev ugotovljenih obveznosti iz naslova namenskih sredstev kakor tudi pogodbenih obveznosti ugotovljenih z zaključnim računom proračuna Občine Moravske Toplice iz leta 2019.

Izvrševanje proračuna v letu 2020 je tako na prihodkovni, kot odhodkovni strani proračuna sledilo trendom planiranih sredstev za leto 2020 predvsem na tekočem delu proračunske porabe, kajti investicijski del proračuna se finančno realizira v večjem obsegu v drugi polovici koledarskega leta.

2. POROČILO O REALIZACIJI PRIHODKOV IN ODHODKOV PRORAČUNA, PRESEŽKU ALI PRIMANJKLJAJU TER ZADOLŽEVANJU

2.1. Realizacija prihodkov proračuna občine po ekonomski klasifikaciji v obdobju januar - junij 2020

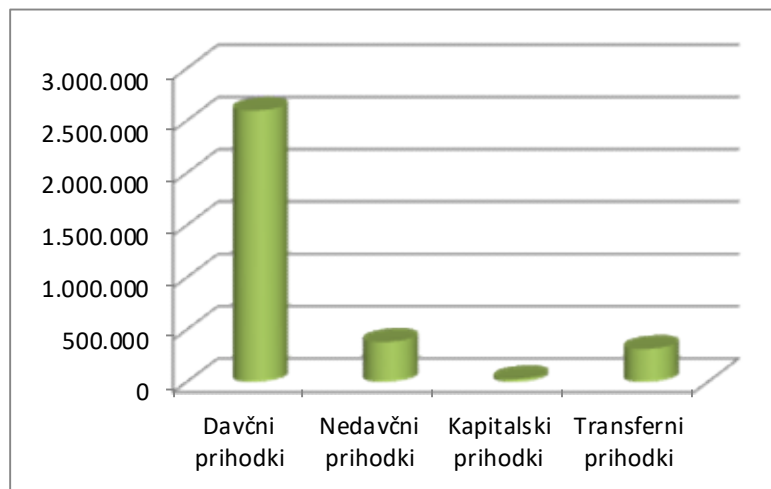
Prihodki proračuna, izkazani v bilanci prihodkov in odhodkov, so bili v obdobju januar – junij 2020 realizirani v višini 3.354.595,41 EUR, kar predstavlja 31,40% načrtovanih celoletnih prihodkov proračuna leta 2020.

Tabela št. 1: Realizirani prihodki po posameznih vrstah prihodkov v obdobju januar - junij 2020

Vrsta prihodka	Sprejeti plan 2020	Veljavni plan 2020	Realizacija 1-6 2020	Indeks 4:2	Indeks 4:3
Davčni prihodki	5.645.147	5.645.147	2.605.149	46,15	46,15
Nedavčni prihodki	1.028.180	1.028.180	390.563	37,99	37,99
Kapitalski prihodki	1.733.552	1.733.552	35.610	2,05	2,05
Transferni prihodki	2.277.620	2.277.620	323.273	14,19	14,19
SKUPAJ	10.684.499	10.684.499	3.354.595	31,40	31,40



Graf št.1: Realizirani prihodki v obdobju januar - junij 2020



Zgornja tabela in graf prikazujeta gibanje razpoložljivih finančnih sredstev v prvem polletju 2020. Ugotavlja se, da so se v občinskem proračunu v največjem obsegu zbrala sredstva iz naslova davčnih prihodkov, ki so bila porabljena predvsem za tekoče odhodke in transfere. To pa pomeni, da je občina nemoteno zagotavljala sredstva za izvajanje zakonskih obveznosti občine.

2.1.1. Davčni prihodki

Najpomembnejši vir prihodkov občine so davčni prihodki, ki so bili v prvi polovici leta realizirani v višini 2.605.148,95 EUR, kar predstavlja 77,7% realiziranih prihodkov proračuna in so v primerjavi z veljavnim planom dosegli 46,15% realizacijo.

Davčne prihodke sestavljajo vse vrste davkov, kot so: davki na dohodek in dobiček (dohodnina), davki na premoženje (davki na nepremičnine, premožnine, dediščine in darila, davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje) in domači davki na blago in storitve (davki na posebne storitve ter drugi davki na uporabo blaga ali opravljenih storitev).

Davki na dohodek in dobiček

Največji delež med davčnimi prihodki predstavljajo davki na dohodek in dobiček, med katere se razvršča dohodnina, ki je dosegla realizacijo v višini 2.316.626,00 EUR.

Za financiranje nalog občin po ustavi in zakonih pripada občinam prihodek iz naslova dohodnine, kot odstopljenega vira države, ki se po posameznih občinah razporedi v razmerju med odmerjeno dohodnino zavezancev, ki imajo stalno prebivališče v posamezni občini in odmerjeno dohodnino v državi. Dohodnina je obvezna dajatev.

Dohodnina je namenjena občinam za financiranje primerne porabe. Občinam pripada skupaj 54% dohodnine, vplačane v predpreteklem letu, povečane za inflacijo za leto pred letom in za leto, za katero se izračuna primerna poraba. Merilo za ugotovitev prihodkov občine iz naslova dohodnine je primeren obseg sredstev, ki se izračuna po enačbi iz 13.a člena ZFO-1. Na višino primerne obsega vpliva povprečna primerna poraba na prebivalca v državi, indeks raznolikosti občin in število prebivalcev v občini.



Način izračuna dohodnine opredeljuje 14. člen ZFO-1. Dohodnina se izračuna v treh korakih in sicer:

- 70% dohodnine pripada vsem občinam enako glede na strukturni delež odmerjene dohodnine
- preostalih 30% skupaj s presežkom dohodnine nad 70% pri posameznih občinah pa se razdeli najprej na solidarnostno izravnavo in nato še dodatno solidarnostno izravnavo.

Davki na premoženje

Davki na premoženje so bili v občini v prvem polletju leta 2020 realizirani v višini 126.143,56 EUR.

Med te davke spadajo davki na nepremičnine in premičnine, na dediščine in darila ter na promet nepremičnin in finančno premoženje.

Nominalno so najpomembnejši planirani prihodki v okviru navedenih prihodkov prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki so v prvi polovici leta realizirani v višini 80.500,59 EUR iz naslova odmernih odločb za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2019. Za leto 2020 bodo odločbe zavezancem posredovane v drugi polovici leta 2020.

Pomemben vir predstavljajo tudi davki na promet nepremičnin, ki so realizirani v višini 35.574,14 EUR in davki na dediščine in darila v višini 6.458,75 EUR. Navedeni davki so odvisni od prometa z nepremičninami in od vrednosti dediščin in daril in jih je težko oceniti.

Domači davki na blago in storitve

Domači davki na blago in storitve so bili v obdobju januar - junij 2020 realizirani v višini 157.811,08 EUR (planirani v letu 2020 v višini 775.000 EUR). V primerjavi s planirano višino navedenih davkov so dosegli 20,9% realizacijo.

Največji delež med slednjimi davki predstavljajo drugi davki na uporabo blaga in storitev, ki so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 157.175,92 EUR. Največja vrednost se kljub izpadom zaradi pandemije nanaša na turistično takso v višini 117.489,86 EUR (v istem obdobju leta 2019 323.352,23 EUR), sledi okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode v višini 34.327,70 EUR ter pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest v višini 5.358,36 EUR. Davki na dobitke od iger na srečo pa so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 635,16 EUR.

Turistično takso plača zavezanec na osnovi Odloka o turistični in promocijski taksi v Občini Moravske Toplice, ki je bil sprejet na 28. seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice in objavljen v Uradnem listu RS št. 57/2018 z dne 31. 7. 2018.

Odlok določa, da se za celotno območje občine Moravske Toplice določi:

- turistična taksa v višini 1,60 EUR na osebo na dan,
- promocijska taksa v višini 0,40 EUR na osebo na dan.

Skupna višina obeh taks znaša 2,00 EUR na osebo na dan in se od 1. 1. 2019 nakazuje na skupen račun »Turistična in promocijska taksa«, ki ga je Uprava za javna plačila odprla s 1. 1. 2019.



Turistična taksa, ki jo turist plača za vsak dan bivanja na območju občine Moravske Toplice, znaša od 1. 1. 2019 dalje 1,60 EUR (do sedaj 1,265 EUR), razen za osebe, ki so z zakonom 100% oz. 50% oproščene plačila takse.

S 1. 12. 2017 je AJ PES vzpostavil nov sistem eTurizem za poročanje podatkov o gostih in prenočitvah (iz knjige gostov) za namen vodenja evidence gostov, za namen spremljanja obračuna in plačila turistične takse ter za statistične namene.

Podatki se poročajo samo prek spletnega portala AJ PES in ne več ločeno Policiji, Statističnemu uradu Republike Slovenije (SUR S) in občinam.

Izvajalci nastanitvene dejavnosti oziroma gostitelji:

- **dnevno poročajo** podatke o gostih in prenočitvah - najpozneje v 12 urah po prihodu gosta,
- **mesečno poročajo** statistične podatke - za pretekli mesec.

Zavezanci za poročanje so izvajalci nastanitvene dejavnosti (gostitelji oziroma od njih pooblaš čene osebe), katerih nastanitveni obrati so vpisani v Register nastanitvenih obratov.

Občine tako pridobivamo podatke o nočitvah preko portala za distribucijo podatkov iz eTurizma in izvajalcem nastanitvenih dejavnosti pošiljamo mesečne obračune turistične in promocijske takse.

2.1.2. Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki zajemajo prihodke od udeležbe v dobičku in dohodke iz premoženja, upravne takse in pristojbine, denarne kazni, prihodke od prodaje blaga in storitev ter druge nedavčne prihodke.

Nedavčni prihodki so bili v obdobju januar - junij 2020 realizirani v višini 390.562,90 EUR, kar predstavlja 37,99% planiranih prihodkov proračuna za leto 2020.

Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 254.563,11 EUR in so dosegli 35,35% načrtovanih prihodkov proračuna iz navedenega vira za leto 2020.

Prihodki od premoženja so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 253.067,02 EUR in v prvi vrsti zajemajo prihodke od premoženja, ki se daje v najem, in sicer zajemajo najemnino od gospodarske javne infrastrukture, ki je dana v najem Javnemu podjetju Vodovod sistem B, Čisti naravi d.o.o. in CERO Puconci. Prihodki iz naslova najemnin za gospodarsko infrastrukturo v obravnavanem obdobju znašajo 235.325,41 EUR in sicer za najem vodovodov 115.090,08 EUR, kanalizacij in čistilnih naprav 95.529,62 EUR ter za najem odlagališča ter nepremičnin in opreme CEROP 24.705,71 EUR.

Takse in pristojbine

Takse in pristojbine so bile v obravnavanem obdobju realizirane v višini 1.705,10 EUR in so dosegle 12,18% realizacijo v primerjavi s planiranimi sredstvi. Takse se plačujejo za spise in dejanja v upravnih in drugih javnopravnih stvareh pri upravnih organih v gotovini in so prihodek občinskega proračuna.



Denarne kazni

V obravnavanem obdobju so bile denarne kazni za prekrške, nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo ter povprečnine oziroma sodne takse realizirane v višini 6.291,64 EUR.

Prihodki od prodaje blaga in storitev

V tej podskupini se izkazujejo prihodki uprave, ki jih le ta doseže s svojo dejavnostjo in so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 430,02 EUR.

Drugi nedavčni prihodki

Drugi nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 127.573,03 EUR in so dosegli 45,30% realizacijo. Med druge nedavčne prihodke se razvrščajo tudi prihodki iz naslova plačanih komunalnih prispevkov, ki so v prvem polletju 2020 realizirani v višini 37.973,50 EUR, kar je 25,32% planiranih za leto 2020. Doplačila občanov za investicije, ki predstavljajo v realizaciji drugih nedavčnih prihodkov 3,75% delež so realizirana v višini 23.868,91 EUR in so dosegla 76,02% realizacijo planiranih sredstev. Do višje realizacije od pričakovane prihaja predvsem zaradi novih podpisov pogodb o sofinanciranju izgradnje vodovoda, saj se občani lahko priklonijo na izgrajeno javno vodovodno omrežje šele po poravnavi obveznosti do občine.

2.1.3. Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so prihodki, ki so realizirani iz naslova prodaje stvarnega premoženja na osnovi programa prodaje občinskega stvarnega premoženja. V obravnavanem obdobju leta 2020 je občina realizirala prodajo premoženja v višini 35.610,28 EUR ter dosegajo 2,05 % realizacijo v primerjavi s planirano višini sredstev.

2.1.4. Transforni prihodki

Transforni prihodki zajemajo sredstva prejeta iz drugih javnofinančnih institucij, kakor tudi prejeta sredstva iz državnega proračuna, iz sredstev proračuna EU iz strukturnih skladov. V obdobju januar - junij 2020 je občina prejela sredstva iz državnega proračuna za izvajanje nalog in projektov občine v višini 200.731,06 EUR, sredstva iz občinskih proračunov za sofinanciranje izvajanja dejavnosti medobčinske inšpekcije in redarstva v višini 81.786,85 EUR ter sredstva za izvajanje projektov EU v višini 23.075,37 EUR. V obravnavanem obdobju je občina realizirala transferne prihodke v skupni višini 323.273,28 EUR. Transforni prihodki predstavljajo 9,64% realiziranih prihodkov proračuna v obdobju januar - junij 2020.

Sredstva, ki jih je občina prejela iz državnega proračuna se nanašajo na:

- Sredstva za sofinanciranje narodnosti v višini 164.621,00 EUR,
- Sredstva za sofinanciranje dejavnosti medobčinske inšpekcije in redarstva v višini 81.786,82 EUR,
- Sredstva požarnega sklada v višini 7.571,17 EUR,
- Nadomestilo za upravljanje državnih gozdov v občini v višini 10.301,78 EUR,
- Sredstva za izvedbo projekta »GardEN« v višini 23.075,37 EUR,
- Sredstva za sofinanciranje ureditve športne infrastrukture - garderobe ŠD Motvarjevci v višini 17.680,00 EUR,



-
- Financiranje stroškov COVID-19 v vrtcih - pokrivanje izpada plačil staršev v višini 18.237,11 EUR.

Realizacija prihodkov je vezana na dejanska vplačila v proračun, česar ni mogoče natančno terminsko predvideti in je nižja od 50% celotnih predvidenih prihodkov proračuna za leto 2020 iz česar pa izhaja, da bo morala biti realizacija prihodkov v drugi polovici leta bistveno višja, če želimo doseči planirano višino proračuna. Glede na trenutno situacijo v državi pa bo potrebno prihodke uskladiti z realnim stanjem, saj je epidemija COVID-19 vplivala tudi na proračunska sredstva. Gre predvsem za izpad sredstev iz naslova turistične takse, saj v času od marca do konec maja ni bilo nobenih prihodkov iz tega naslova.

Transforni prihodki pa so vezani tudi na projekte, za katere je občina planirala sofinanciranje iz naslova javnih razpisov in so še v fazi prijavljanja oziroma odobritve na organih. Določeni razpisi, ki so bili že objavljeni, so v fazi mirovanja ali pa so preklicani zaradi epidemije COVID-19.

Prihodki za pokrivanje primerne porabe so v prvi polovici leta realizirani v višini 51,96% planiranih in sicer v znesku 2.316.626,00 EUR. Realizirani so na podlagi veljavnega Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (ZIPRS2021), ki za leto 2020 določa višino povprečnine 589,11 EUR. ZIPRS2021 je bil sprejet v Državnem zboru Republike Slovenije 2. decembra 2019 in objavljen 12. 12. 2019 v Uradnem listu Republike Slovenije številka 75/2019. Državni zbor Republike Slovenije je 28. aprila 2020 sprejel Zakon o zagotovitvi dodatne likvidnosti gospodarstvu za omilitev posledic epidemije COVID-19 (ZDLGPE), s katerim je sprejel spremembe ZIPRS2021 v delu, ki se nanaša na povprečnino. Tako je bila sprejeta višja povprečnina za leto 2020 in sicer 623,96 EUR. ZDLGPE je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenija št.61/2020 dne 30. 4. 2020.

Prihodki na podlagi javnih razpisov so v prvi polovici leta 2020 dosegli realizacijo le v višini 40.755,37 EUR in sicer na osnovi zahtevkov iz preteklega leta za sofinanciranje projektov »GarDEN« in športne infrastrukture.

Navedeni projekti so se izvajali že v letu 2019 in izvajanje nekaterih se nadaljuje tudi v letošnjem letu. Preostala sredstva so vezana na razpise za projekte in so šele v teku oziroma jih še ni bilo.

Namenski in drugi prihodki proračuna so v prvi polovici leta realizirani v višini 976.103,52 EUR oziroma so dosegli 21,32% realizacijo. Do tako nizke realizacije prihaja predvsem zaradi nerealiziranih sredstev za izvajanje investicij iz državnega proračuna na podlagi Zakona o financiranju občin, ter do nizke realizacije iz naslova prodaje stvarnega premoženja občine ter komunalnega prispevka.

Občina Moravske Toplice je s proračunom za leto 2020 načrtovala tudi zadolževanje, ki pa ga v prvi polovici leta ni realizirala, kar pomeni, da se ni zadolževala, zato v računu financiranja ni bilo realizacije na strani zadolževanja, je pa občina v skladu z anuitetnim načrtom odplačala sorazmerni del v preteklosti najetega kredita.

Realizacija izvirnih prihodkov krajevnih skupnosti je zelo različna in prikazuje višino lastnih sredstev s katerimi razpolaga krajevna skupnost.



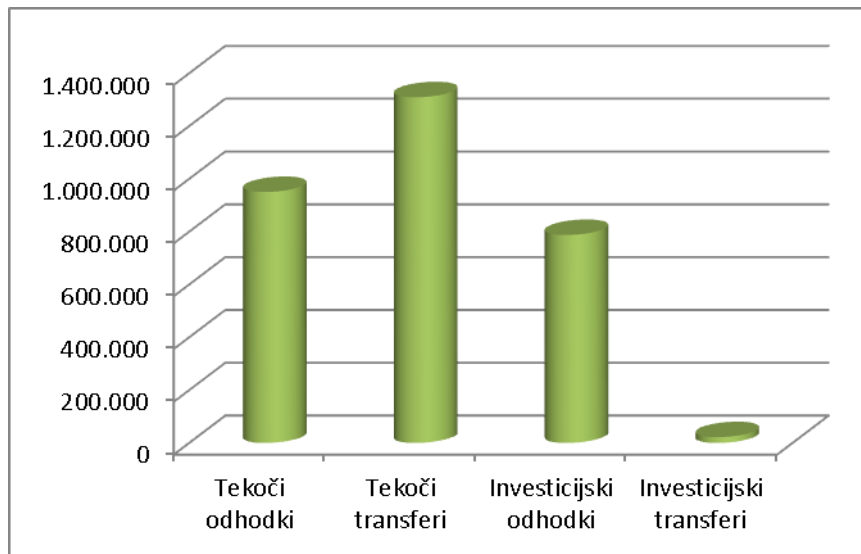
2.2 Realizacija odhodkov proračuna občine v obdobju januar - junij 2020

Odhodki proračuna občine, izkazani v bilanci prihodkov in odhodkov, so bili v obdobju januar - junij 2020 realizirani v višini 3.068.960,48 EUR, kar predstavlja 22,72% načrtovanih celotnih odhodkov veljavnega proračuna za leto 2020.

Tabela št. 2: Realizirani odhodki po posameznih vrstah odhodkov v obdobju januar - junij 2020

Vrsta prihodka	Sprejeti plan 2020	Veljavni plan 2020	Realizacija 1-6 2020	Indeks 4:2	Indeks 4:3
1	2	3	4	5	6
Tekoči odhodki	2.593.859	2.767.189	950.322	36,64	34,34
Tekoči transferi	2.938.930	3.032.002	1.309.124	44,54	43,18
Investicijski odhodki	6.802.658	7.487.028	787.589	11,58	10,52
Investicijski transferi	171.352	219.448	21.926	12,80	9,99
SKUPAJ	12.506.799	13.505.666	3.068.960	24,54	22,72

Graf št.2: Realizirani odhodki v obdobju januar -junij 2020



2.2.1. Tekoči odhodki

Med tekočimi odhodki občina izkazuje plačila za stroške dela, stroške materiala in druge izdatke za blago in storitve, ki niso investicijske narave, obresti za domače dolgove ter sredstva izločena v rezervo (stalna proračunska rezerva). V obdobju januar - junij 2020 je občina realizirala tekoče odhodke v višini 950.321,63 EUR, ki dosegajo 34,34% planiranih odhodkov proračuna za leto 2020 oziroma tekoči odhodki predstavljajo 30,97% vseh realiziranih odhodkov proračuna v obravnavanem obdobju.



Največji delež med tekočimi odhodki predstavljajo izdatki za blago in storitve v višini 618.651,76 EUR. V primerjavi z planiranimi sredstvi so dosegli 29,89% veljavnega plana. Večji del med omenjenimi izdatki predstavljajo izdatki za tekoče vzdrževanje v višini 323.373,13 EUR.

Izdatki za plače s prispevki delodajalca za socialno varnost in drugi izdatki zaposlenim so v obravnavanem obdobju leta 2020 znašali 269.957,24 EUR in so dosegli 49,82% realizacijo.

V obravnavanem obdobju leta 2020 je občina načrtovala višino proračunske rezerve za leto 2020 v znesku 21.600 EUR in splošne proračunske rezervacije v višini 18.100,00 EUR.

Sredstva proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena ali za namene, za katere se med letom izkaže, da sredstva niso zagotovljena v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Tako smo v obravnavanem obdobju sredstva proračunske rezervacije prerazporedili na proračunsko postavko:

- »01,03,03, Stroški spletne strani občine in E uprava« za plačilo stroškov preureditve spletne strani Občine Moravske Toplice 1.500,00 EUR.

Vse ostale prerazporeditve so bile opravljene znotraj proračunskih postavk med posameznimi ekonomskimi klasifikacijami in so priloga poročilu.

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za odpravo posledic naravnih in drugih nesreč, ki jo povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

Sredstva proračunske rezerve so bila v prvem polletju leta 2020 zagotovljena oziroma izločena na posebni račun v višini 10.800,00 EUR. Občinski svet Občine Moravske Toplice je na svoji 10. redni seji dne 15. 5. 2020 sprejel Odlok o uporabi sredstev proračunske rezerve, s katerim so bila zagotovljena sredstva za preprečevanje širjenja COVID-19 in blažitev posledic epidemije v občini Moravske Toplice. Za navedeni namen so bila do 30. 6. 2020 porabljen sredstva v višini 20.429,80 EUR.

2.2.2. Tekoči transferi

Med tekoče transfere spadajo plačila, za katera proračunski uporabniki - plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve, namen njihove porabe pa ni v investiranju. Tekoče transfere je občina v obdobju januar – junij 2020 realizirala v višini 1.309.124,22 EUR ter dosegajo 43,18% realizacijo planiranih odhodkov proračuna v prvem polletju 2020.

Največji delež med tekočimi transferi predstavljajo tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb, ki so bili v prvem polletju leta 2020 realizirani v višini 563.902,18 EUR in so dosegli 40,89% realizacijo. Glavnino tekočih domačih transferjev predstavljajo nakazila javnim zavodom in drugim izvajalcem javnih služb na področju družbenih dejavnosti (za plače, materialne stroške in izvajanje programa). V prvi polovici letošnjega leta pa so se tekoči transferi v javne zavode povečali tudi zaradi premoščanja izpada sredstev plačila staršev za vrtce, ki so bili v času epidemije COVID-19 zaprti. Navedeni izpad sredstev bo pokrit iz državnega proračuna.

Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja, ki zajemajo prispevke ZZZS za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačuje občina, so bili realizirani v višini 32.030,55 EUR in so dosegli 47,10% realizacijo.



Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 478.873,57 EUR in so dosegli 47,47% realizacijo. Zajemajo plačila razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v višini 317.056,90 EUR, regresirano oskrbo v domovih v višini 76.054,56 EUR ter regresiranje prevozov v šolo v višini 52.545,53 EUR.

Dodeljena sredstva neprofitnim organizacijam in ustanovam so izkazana kot transfer neprofitnim organizacijam in so v obdobju januar - junij 2020 znašala 98.303,95 EUR in tako dosegla 39,46% veljavnega proračuna za leto 2020.

Subvencije so bile v obravnavanem obdobju realizirane v višini 129.912,24 EUR in vključujejo subvencije javnim podjetjem predvsem subvencionirano omrežnino pri ceni vode in kanalščine.

Tekoče odhodke in tekoče transferje lahko štejemo za fiksne obveznosti proračuna, ki so v obdobju januar - junij 2020 znašali 2.259.445,85 EUR, kar predstavlja 73,62 % vseh realiziranih odhodkov proračuna v obravnavanem obdobju in 38,96% vseh načrtovanih odhodkov proračuna za leto 2020.

2.2.3. Investicijski odhodki

Med investicijske odhodke štejemo plačila za nakup in druge pridobitve opredmetenih in neopredmetenih sredstev, plačila za načrte, nove gradnje, investicijsko vzdrževanje ter obnove zgradb in drugih pomembnih naprav. Izdatki za nakup in gradnjo osnovnih sredstev so v obdobju januar - junij 2020 znašali 787.588,56 EUR in dosegajo 10,52% načrtovanih investicijskih odhodkov proračuna za leto 2020.

Največjo vrednost predstavljajo izdatki za novogradnjo, rekonstrukcijo in adaptacijo v višini 319.942,85 EUR ter zajemajo projekte, ki so razvidni iz realizacije NRP 30. 6. 2020.

Za načrte in drugo projektno dokumentacijo je občina v obravnavanem obdobju 2020 porabila 44.805,37 EUR in dosegla 9,37% realizacijo veljavnega proračuna.

2.2.4. Investicijski transferi

Investicijski transferi se nanašajo na nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev.

V obdobju januar - junij 2020 so investicijski transferi znašali 21.926,07 EUR. Največji delež odpade na investicijske transfere javnim zavodom v višini 11.259,07 EUR.

Investicijski transferi dosegajo 9,99% realizacije proračuna v obravnavanem obdobju 2020.

2.3 Proračunski presežek (primanjkljaj) prihodkov nad odhodki

V bilanci prihodkov in odhodkov so v obdobju januar - junij 2020 prikazani le realizirani prihodki in odhodki. Občina je tako v obravnavanem obdobju leta 2020 realizirala prihodke v višini 3.354.595,41 EUR in odhodke v višini 3.068.960,48 EUR ter tako izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 285.634,93 EUR.



2.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

V izkazu finančnih terjatev in naložb za obdobje januar - junij 2020 občina ne izkazuje nobenega vračila danih posojil od posameznikov in zasebnikov.

2.5 Izkaz računa financiranja

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov.

V prvem polletju letošnjega leta se občina ni zadolževala ne likvidnostno - kratkoročno in ne dolgoročno.

Na dan 30. 6. 2020 je bilo odplačanih za 12.998,39 EUR glavnice dolgoročnega kredita.

Izkaz računa financiranja za občino v prvem polletju leta 2020 tako izkazuje neto zadolževanje v višini - 12.998,39 EUR.

Ob upoštevanju presežka prihodkov nad odhodki za prvo polletje leta 2020 v višini 285.634,93 EUR, neto zadolževanja v višini -12.998,39 EUR, občina za obdobje januar - junij 2020 izkazuje povečanje sredstev na računih v višini 272.636,54 EUR.

Odprte obveznosti iz leta 2019 so bile v večini realizirane in poravnane v skladu z veljavnimi pogodbami in zapadlostjo po posameznih projektih oziroma investicijah.

Realizacija odhodkov proračuna je prikazana v primerjavi s sprejetim oziroma veljavnim planom po predpisani institucionalni, programski in ekonomski klasifikaciji.

V nadaljevanju podajamo obrazložitev proračunske porabe po proračunskih uporabnikih in po programih proračunske porabe.



A – OBČINSKI SVET

Področje porabe 01 – POLITIČNI SISTEM

- 01019001 Dejavnost občinskega sveta

Realizacija izdatkov na navedenem programu dosega 26,46%, kar je nižje kot so planirana sredstva, saj nekatere postavke v navedenem obdobju še niso bile realizirane oziroma so realizirane v manjšem obsegu.

C – ŽUPAN, PODŽUPAN

V okviru tega programa oziroma znotraj proračunskih postavk so bile v navedenem obdobju izplačane plače županu in izplačana nadomestila podžupanoma za nepoklicno opravljanje funkcije. Realizacija pa zajema tudi preostale stroške povezane z opravljanjem funkcije župana in podžupanov, kot je reprezentanca ter izdatki za službena potovanja.

Poraba sredstev za delovanje župana in podžupanov v obravnavanem obdobju januar - junij 2020 znaša 39.193,28 EUR, kar je 46,41% planiranih sredstev za te namene.

E – OBČINA-OBČINSKA UPRAVA

Največji porabnik proračunskih sredstev, v okviru katerega je predviden tudi pretežni del proračunskih sredstev za posamezne programe in njihove podprograme, je **Občina z občinsko upravo**. Realizacija v višini 2.877.881,09 EUR predstavlja 93,77% celotne proračunske porabe v poročevalskem obdobju in je dosežena v višini 22,04% planirane porabe. Pričakuje se, da bo večji del proračunske porabe realiziran do konca proračunskega leta, kar je vezano na realizacijo prihodkovne strani proračuna, kakor tudi na izvedbo posameznih projektov bodisi tekočega oziroma investicijskega značaja. Na samo realizacijo pa vplivajo tudi plačilni roki, saj je del planiranih projektov že fizično izveden, ni pa še finančno, kar je vezano na zakonske plačilne roke izvajalcem (30. dan od datuma prejema fakture).

V okviru navedenega institucionalnega porabnika proračunskih sredstev je v skladu z zakonodajo poraba razdeljena na 20 programov in na podprograme, ki so analitično prikazani v tabeli »Realizacija proračuna od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020«.

Ugotavlja se, da v obravnavanem obdobju prihaja do nižje realizacije od pričakovane. Vzrok lahko vidimo v izvajanju projektov, ki so vezani na sredstva iz državnega proračuna oziroma na evropska sredstva. Prav tako je sama realizacija nizka pri izvedbi investicij, ki pa so vezane na same postopke javnih naročil, tako da prihaja v prvem polletju do manjše finančne realizacije. Pri tekoči porabi pa ne beležimo večjih odstopanj od načrtovane porabe proračunskih sredstev. Največji procent porabe sredstev dosegajo programi, ki zajemajo tekoči del proračunske porabe. Med take programe spadajo: dejavnost občinske uprave - 47,10% realizacija, upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest - 33,01% realizacija v primerjavi z veljavnim planom 2020, cestna razsvetljava - 26,88% realizacija, zbiranje in ravnanje z odpadki - 32,77% realizacija, upravljanje in razpolaganje z zemljišči - 68,16% realizacija, zdravstveno varstvo, ki je doseglo 45,72% planirane proračunske porabe, vzgoja in varstvo predšolskih otrok - 50,66% planirane proračunske porabe,



ter področje sociale, ki pa je doseglo 32,70% planirane proračunske porabe. Gibanja proračunske porabe po posameznih programih je v navedenem obdobju potekalo v skladu z načrtovanimi.

Največjo realizacijo v primerjavi z veljavnim planom so dosegli izvedeni programi na področju družbenih dejavnosti. V okviru družbenih dejavnosti pa gre predvsem za izdatke tekočega značaja kot so dotacije in subvencije in se financirajo na osnovi mesečnih dvanajstink porabe oziroma na osnovi faktur za opravljene storitve (oskrbni stroški v domovih, vrtcih ...).

Področje porabe 06 Lokalna samouprava je v prvem polletju 2020 doseglo 44,61% realizacijo veljavnega plana za leto 2020 oziroma porabilo 269.098,00 EUR.

V okviru tega programa oziroma znotraj proračunskih postavk so bile v navedenem obdobju izplačane plače z vsemi pripadajočimi dajatvami in stroški dela občinski upravi v skladu z veljavno zakonodajo. Prav tako so bili realizirani tekoči materialni stroški za delovanje uprave, ter opravljena planirana vzdrževalna dela na objektu in opremi. Opravljene pa so bile tudi manjše nabave osnovnih sredstev oziroma opreme.

Področje porabe 07 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih - v prvem polletju 2020 je realizirano v višini 66.348,54 EUR oziroma 13,58%. S posameznimi gasilskimi društvi in z gasilsko zvezo so bili v mesecu maju 2020 podpisani aneksi k pogodbam o opravljanju javne gasilske službe, ki so osnova za financiranje dejavnosti prostovoljnih gasilskih društev v občini, na osnovi katerih so bila društvom v skladu s prejetimi zahtevki nakazana tudi finančna sredstva za delovanje.

V skladu s programom je občina sofinancirala tudi nakup gasilskega vozila PGD Lončarovci v vrednosti 10.000,00 EUR.

Področje porabe 10 Trg dela in delovni pogoji zajema porabo proračunskih sredstev za sofinanciranje izvajanja javnih del. Del odobrenih programov javnih del se je začel s 1. 1. 2020, del pa tekom leta 2020, zato je višina porabe proračunskih sredstev tudi temu primerna.

Tako kot v preteklih letih je tudi v letu 2020 občina zagotovila sredstva za sofinanciranje lastnega deleža, ki ga mora zagotoviti izvajalec oziroma naročnik javnih del.

Delo udeležencev javnih del poteka 40 ur na teden - to je za polni delovni čas. Pravilnik o izvajanju in sofinanciranju programov javnih del, glede na zakonodajo in stanje na trgu dela določa delež sofinanciranja plač v višini od 55% do 95% s strani Zavoda RS za zaposlovanje glede na povprečno stopnjo brezposelnosti v občini. V občini Moravske Toplice je bila po podatkih Zavoda v obdobju januar - september 2020 povprečna stopnja brezposelnosti 9,28%, tako da so javna dela s strani Zavoda sofinancirana le v višini 65% plače, prav tako kot v letu 2019.

Izvajanje zaposlitvenih programov preko javnih del se izvaja na socialno-varstvenih, izobraževalnih, kulturnih, športnih, turističnih in komunalnih področjih. Programi javnih del, ki se izvajajo v letu 2020, so se oblikovali na podlagi interesa dosedanjih oziroma novih izvajalcev po vključevanju zaposlenih preko javnih del za izvajanje njihove dejavnosti.

Tako so bila za izvajanje javnih del – sofinanciranje, porabljen sredstva v višini 10.727,26 EUR.



Področje porabe 11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo je realizirano le v višini 8.499,78 EUR oziroma 1,19% planiranih sredstev. V okviru navedenega programa je bilo največ sredstev porabljenih za zdravstveno varstvo rastlin in živali – stroški oskrbe zapuščenih živali v višini 6.101,73 EUR.

Na področju prometa, prometne infrastrukture in komunikacij (Področje porabe 13) je bilo porabljenih 401.779,02 EUR in sicer največ za vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti v višini 234.369,16 EUR, investicijsko vzdrževanje in gradnjo lokalnih cest v višini 91.727,28 EUR ter za cestno razsvetljavo 58.261,25 EUR, ki zajema stroške električne energije in vzdrževanja javne razsvetljave.

Na področju gospodarstva (področje porabe 14) je realizacija dosežena v višini 14,65%. Do tako nizke realizacije prihaja predvsem zaradi nerealiziranih oziroma v manjšem obsegu realiziranih programov in projektov na področju turizma - turistična signalizacija, ureditev centra v Moravskih Toplicah, ureditev poslovne cone Bogojina, urejanje območja Rimska Čarda ter drugih investicijskih projektov.

Področje porabe 15 Varovanje okolja in naravne dediščine je v obravnavanem obdobju doseglo v nominalni vrednosti realizacijo v višini 126.170,56 EUR, od skupno planiranih 752.867,83 EUR in tako doseglo 16,76% realizacijo. 25.394,28 EUR oziroma 32,77% sredstev je bilo porabljenih za programe zbiranja in ravnanja z odpadki, 75.119,84 EUR pa za ravnanje z odpadno vodo. Storitve povezane z izvajanjem zbiranja in ravnanja z odpadki se izvajajo preko programov dodatnih odvozov odpadkov iz ekoloških otokov, ki niso vključeni v ceno odvoza odpadkov. Sem se vključujejo tudi stroški združenih sredstev proračunskega sklada pri sofinanciranju zbirnega centra CEROP Puconci.

V okviru programa ravnanje z odpadno vodo so se izvajali individualni priklopi na kanalizacijska omrežja, sofinancirani so bili nakupi malih čistilnih naprav, ter subvencionirane cene storitev javnim podjetjem na področju čiščenja in odvajanja odpadnih komunalnih voda.

Tudi na področju prostorskega planiranja in stanovanjsko komunalne dejavnosti (Področje porabe 16) kamor se vključuje oskrba z vodo je realizacija dosežena v višini 17,83%. V okviru navedenega programa se nadaljuje z izgradnjo sekundarnih vodovodnih krakov za priklop na pomurski vodovod, z izgradnjo vodovodnih priključkov in subvencioniranjem cen storitev pri dobavi vode.

V prvi polovici letošnjega leta se je nadaljevalo sofinanciranje ureditve komunalnih in drugih objektov v naseljih tako kot v preteklih letih.

Področje zdravstvenega varstva (Področje porabe 17) je v prvi polovici leta 2020 doseglo 45,72% realizacijo oziroma 35.204,86 EUR. V okviru navedenega področja se pokrivajo predvsem tekoči odhodki in sicer zdravstveni prispevek za občane brez lastnih virov za preživljanje, ki je realiziran v višini 32.030,55 EUR od skupno planiranih 68.000,00 EUR ter mrliško ogledna služba. Na višino navedenih stroškov ni možno vplivati, saj je njihova realizacija odvisna od števila zavarovancev ter od števila mrliških ogledov oziroma obdukcij.



V okviru področja kulture, športa in nevladnih organizacij (Področje porabe 18) so se sredstva v prvi polovici porabila za izvedbo programov tekočega značaja. Na osnovi javnega razpisa so bile v mesecu juliju 2020 podpisane pogodbe o sofinanciranju programov in projektov s športnimi kakor tudi s kulturnimi društvi. Realizacija pa poteka na osnovi prejetih zahtevkov.

Na področju izobraževanja (Področje porabe 19), kamor spada varstvo in vzgoja predšolskih otrok, osnovno šolstvo, glasbeno šolstvo, izobraževanje odraslih, pomoč v osnovnem šolstvu (šolski prevozi) in študijske pomoči, je realizacija dosežena v višini 950.503,77 EUR, kar predstavlja 37,40% celotne proračunske porabe v prvem polletju 2020. 565.872,62 EUR je porabljenih za varstvo in vzgojo predšolskih otrok, kar predstavlja 50,66% realizacijo v primerjavi z veljavnim planom in kar 59,53% proračunske porabe na področju izobraževanja. Osnovno šolstvo je doseglo le 18,17% realizacijo, saj se investicijsko vzdrževanje in investicije izvajajo v poletnih mesecih, ko so v šolah počitnice.

Na področju socialnega varstva so sredstva porabljena v višini 156.389,06 EUR oziroma 39,07 % planiranih sredstev za navedeni namen.

V navedenem obdobju 2020 je občina v skladu s programom odplačala tudi del najetih kreditov v višini 12.998,39 EUR.

V skladu z zakonom so bila v proračunsko rezervo občine izločena sredstva v višini 10.800,00 EUR oziroma 50% planiranih.

F – MEDOBYINSKE INŠPEKCIJSKE SLUŽBE

Realizacija v višini 102.239,73 EUR predstavlja 44,33% realizacijo planiranih sredstev za ta namen. Realizacija je dosežena v okviru planirane in pričakovane porabe.

KS 01 – KS 27 - KRAJEVNE SKUPNOSTI

Poraba lastnih sredstev v krajevnih skupnostih je podrobno prikazana v realizaciji odhodkov proračuna in skupno znaša 35.789,79 EUR in je s tem dosegla 46,31% realizacijo planiranih sredstev za leto 2020, ki pa ne vključujejo presežnih sredstev po posamezni krajevni skupnosti v višini 84.823,56 EUR. Z vključitvijo in razporeditvijo presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2019 predstavlja realizacija v obravnavanem obdobju 22,65% razpoložljivih sredstev krajevnih skupnosti.

3. ZAKLJUČEK

Pri pregledu same realizacije proračuna občine v prvem polletju 2020 se ugotavlja:

- Poslovanje Občine Moravske Toplice je potekalo nemoteno, brez likvidnostnih težav.
- Občina na dan 30. 6. 2020 nima zapadlih neporavnanih obveznosti.
- Projekti so se izvajali in se izvajajo v skladu z dinamiko javnih naročil in v skladu z določenimi roki s strani sofinancerjev (država, EU skladi).



-
- Tekoči odhodki in tekoči transferi so bili realizirani v skladu z načrtovanimi oziroma v skladu s pričakovanji.
 - Prerazporeditve proračunskih sredstev so bile opravljene znotraj proračunskih postavk med ekonomsko klasifikacijo (med posameznimi konti) in med proračunskimi postavkami na podlagi sklepa župana o prerazporeditvah.
 - Tekoči odhodki in tekoči transferi so v prvi polovici leta dosegli 38,96% realizacijo v primerjavi z veljavnim planom, investicijski odhodki in investicijski transferi pa so dosegli le 10,50% realizacijo predvidenih sredstev za ta namen.

Poročilo o izvrševanju proračuna za prvo polletje 2020 je pripravljeno v primerjavi s sprejetim in z veljavnim proračunom za leto 2020 po vseh predpisanih klasifikacijah, kot je bil sprejet tudi proračun za leto 2020. Realizacija prihodkov in odhodkov kakor tudi realizacija načrta razvojnih programov je sestavni del poročila o izvrševanju proračuna v obdobju januar - junij 2020.

Moravske Toplice, julij 2020

Pripravila:
Slavica Fujs

Župan
Alojz GLAVAC l.r.