

1. UVOD K REBALANSU I PRORAČUNA OBČINE TIŠINA ZA LETO 2019

Odlok o proračunu Občine Tišina za leto 2019 je bil sprejet na 3. redni seji, dne 12.03.2019 in je bil Objavljen v Uradnem listu RS, št. 16/2019 dne 15.03.2019 v višini **6.243.996 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.**

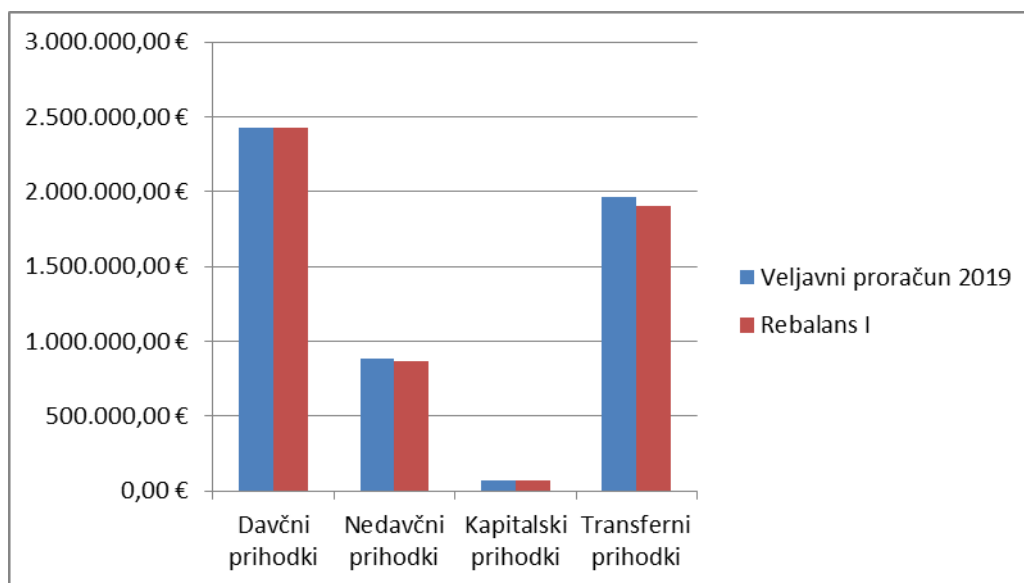
Predlog rebalansa I občine Tišina za leto 2019 je pripravljen na podlagi dejanske realizacije od 01.01.2019 pa do 31.08.2019 in ocenjene realizacije do konca proračunskega leta. Tako se temu primerno spreminja struktura proračuna tako na prihodkovni kakor tudi na odhodkovni strani proračuna oz. v vseh treh bilancah.

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.

Drugi razlog za pripravo rebalansa izhaja iz potrebne uskladitve stanja sredstev na računih ob koncu leta 2018, ki je bilo takrat ocenjeno (razlika 30.000 EUR) in ga je občina dolžna ob pripravi prvih sprememb proračuna do konca leta tudi uskladiti. Naslednji razlog za pripravo sprememb se navezuje na področje varovanja okolja oz. odvoza odpadkov, saj smo tovrstna sredstva ob pripravi proračuna glede na predvidene spremembe na tem področju za leto 2019 planirali le za prvo polovico leta. V okviru področja porabe smo za nemoteno plačilo storitev opravili tudi potrebne prerazporeditve, vendar ob tem moramo upoštevati določilo 10. člena Odloka o proračuna glede pravic prerazporedjena sredstev. Iz omenjenega razloga zato moramo dodatni delež sredstev za nemoteno plačilo tovrstnih storitev do konca meseca oktobra 2019 zagotoviti s spremembo proračuna za leto 2019.

Eden izmed razlogov za pripravo sprememb proračuna izhaja tudi s področja uskladitve vseh cen storitev povezanih s stroški dela (domovi, zavodi,), kjer je potrebno upoštevati tudi Dogovor o plačah in stroških dela v javnem sektorju.

V nadaljevanju podajamo bistvene spremembe zaradi katerih so potrebne spremembe proračuna za leto 2019. Vse ostale spremembe pa so prav tako pojasnjene v gradivu.

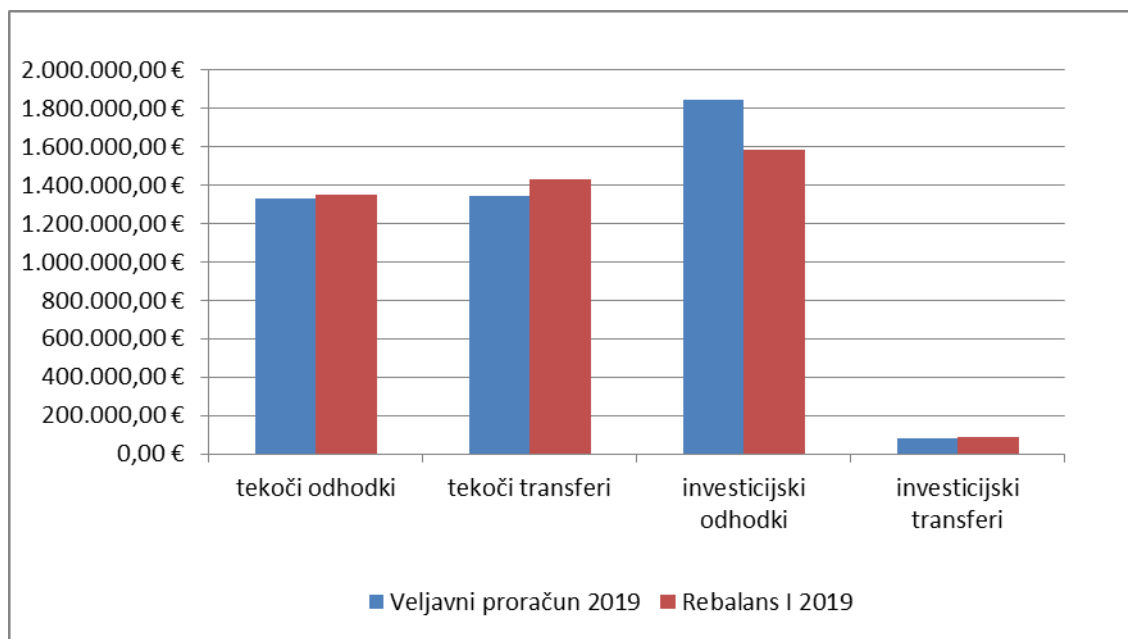
Primerjava prihodkov proračuna rebalansa I z veljavnim proračunom za leto 2019:**Pomembne spremembe:**

Skupna višina prihodkov Občine Tišina za leto 2019 znaša **5.264.975 EUR**. S predlaganim rebalansom I proračuna občine se višina prihodkov v primerjavi z veljavnim proračunom zmanjšuje za dobrih **84.327 EUR**.

Največje spremembe na prihodkovni strani se navezujejo na **transferne prihodke** iz naslova državnega proračuna za investicije z vključenimi prejetimi EU sredstvi (pravilno evidentiranje). Ob pripravi proračuna smo namreč sredstva sofinancerja projekta »agromelioracije« načrtovali na podlagi odobrenih odločb o pravici do sofinanciranja tega projekta. S pripravo sprememb pa na podlagi dejansko prejetih sredstev za vseh sedem agromelioracijskih območij ter še za dve agromelioracijski območji za katera so zahtevki za povrnitev sofinancerskih sredstev v teku, temu primerno načrtujemo sredstva plana do konca proračunskega leta.

Drugi razlog zmanjšanja plana na področju transfernih prihodkov temelji v okviru prejetih sredstev iz naslova državnega proračuna za tekočo porabo, ki se usklajujejo na podlagi dejanskega števila odobrenih javnih del katere občini sofinancira Zavod za zaposlovanje.

Naslednja večja sprememba se nanaša na **nedavčne prihodke**, kjer na podlagi dejanske in ocenjene realizacije temu primerno zmanjšujemo obseg načrtovanih prihodkov iz naslova zaračunavanja komunalnih prispevkov, prihodkov iz naslova odškodnin iz sklenjenih zavarovanj, drugih nedavčnih prihodkov itd. V okviru nedavčnih prihodkov se na podlagi dejanske in ocenjene realizacije do konca proračunskega leta 2019 temu primerno zmanjšuje tudi obseg prihodkov od prodaje blaga in storitev (komunalne storitve, omrežnina, odvajanje, subvencije itd.).

Primerjava odhodkov proračuna rebalansa I z veljavnim proračunom za leto 2019:**Pomembne spremembe:**

Skupna višina odhodkov bilance A občine Tišina za leto 2019 znaša **4.455.155 EUR** in se v primerjavi z načrtovanim rebalansom zmanjšuje za **151.358 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 14 % načrtovanega plana. Največja sprememba se nanaša na izvedbo projekta »**Komunalna ureditev Murski Črnci ulica do ČN- II faza**«. Po dejansko izvedenem javnem naročilu in podpisane pogodbe z izbranim izvajalcem del se plačilo pripadajoče obveznosti za prvo fazo za leto 2019 zmanjšuje. Naslednja sprememba plana se nanaša na notranjo ureditev krožnega krožišča na Tišini v sklopu projekta ureditve ceste skozi Tišino, kjer na podlagi aneksa o podaljšanju del v prvo polovico leta, temu primerno usklajujemo dejansko plačilo obveznosti do konca proračunskega leta.

Na novo se v predlogu rebalansa zagotavljajo sredstva plana v višini 3.000 EUR in sicer za namen postavitve enega dodatnega oz. novega **avtobusnega postajališča** v sklopu ureditve ceste skozi Tišino.

V predlogu rebalansa se za dobrih 6 % povečujejo tudi sredstva plana na področju **tekočih transferjev**. V prvi vrsti moramo omeniti, da smo že ob pripravi proračuna za leto 2019 bili seznanjeni, da bo potrebno ob pripravi prvega rebalansa uskladiti področje transferjem neprofitnim organizacijam in ustanovam katerih del cene storitev se navezuje na stroške dela, ki temeljijo na podlagi Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju (PIŠK Murska Sobota, OŠ Tišina, domovi za starejše, Dom starejših Rakičan-pomoč na domu itd.).

V okviru tekočih transferjev pa gre omeniti, da s predlogom rebalansa zagotavljamo tudi obveznost plačila razlike OŠ Tišina in vrtcu Laura-enota Tišina za mesec december, saj na ta način lahko nemoteno zaključijo poslovno leto. Ob tem pa gre za izpostaviti, da pri plačilu razlike do ekonomske cene moramo upoštevati tudi spremembe števila vpisanih otrok in s tem posledično spremembo razvrstitve staršev v plačilne razrede. Navedene spremembe prav tako vplivajo na pripadajoče plačilo

subvencij iz proračuna občine za ta namen. Dodatno pa v predlogu rebalansa zagotavljamo tudi plan plačila obveznosti za še enega otroka iz naše občine, ki obiskuje vrtec v Mariboru.

S predlogom rebalansa je zaznati tudi povečanje storitev izvedbe pomoči na domu katero izvaja dom Starejših Rakičan (trenutno so v to storitev vključeni štirje občani iz naše občine, ki pa to storitev potrebujejo tudi ob sobotah, nedeljah, praznikih) ter spremembe višina plačila odvisne tudi od števila oskrbovancev, ki bivajo v raznih domovih za starejše, varstveno delovnih centrih, zavodih itd. Na področju socialnega varstva je prav tako zaznati tudi povečanje plana za namen izplačila pripadajočih enkratnih in zimskih pomoči. Iz proračuna smo do priprave rebalansa proračuna izplačali tudi enkratno pomoč desetim občanom, ki so ostali brez zaposlitve in so to izkazali s sklepom o odpovedi delovnega razmerja in potrdila o brezposelnosti. O upravičenosti do tovrstne storitve prav tako odloča pristojni Center za socialno delo.

S predlogom rebalansa pa zmanjšujemo plan za namen izvajanja javnih del zunanjih izvajalcev, saj ob pripravi proračuna za leto 2019 še ni bil v celoti zaključen javni poziv s strani Zavoda RS za zaposlovanje. Plan sredstev je temeljil na osnovi ocene realizacije leta 2018, ko je bilo v okviru zunanjih izvajalcev javnih del zaposlenih 24 javnih del, v letu 2019 pa je v okviru le-teh zaposlenih 12 javnih del.

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. Na podlagi novega standarda zato sredstva plana načrtujemo še za obdobje do konca meseca oktobra 2019.

Spremembe plana se nanašajo tudi **na bilanco C**, kjer moramo uskladiti pripadajoča sredstva iz naslova povratno kreditnih sredstev. Tovrstno usklajevanje se navezuje na dejansko izvedeni projekt »Komunalne ureditve ulice v Murskih Črncih« katerega del prve faze izvedbe je bilo planirano tudi črpanje povratno kreditnih sredstev iz naslova državnega proračuna. Ker pa bodo dejanski stroški izvedbe projekta v letu 2019 manjši od načrtovanih s spremembo proračuna načrtujemo le črpanje razlike povratno kreditnih sredstev v višini 24.000 EUR.

Na koncu pa prav tako gre za izpostavitvi dejstvo, da moramo ob pripravi prvega rebalansa uskladiti tudi **stanje sredstev na računu občine ob koncu leta 2018**.

Omenjena sprememba na investicijskih postavkah je usklajena tudi s spremembo Načrta razvojnih programov 2019-2022. Sam načrt razvojnih programov po ostalih letih ostaja nespremenjen (sprememba so le projekti katerih začetek je bil predviden v letu 2019 in bi se naj zaključili v letu 2020).

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-ZFisP, 96/15-ZIPRS 1617 in 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. 112/09 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17 in 82/18
-)- podzakonski predpis Zakona o računovodstvu

V nadaljevanju sledi prikaz in obrazložitev predloga rebalansa I občine Tišina za leto 2019, 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 2019

Pripravila:

Mateja Celec, računovodja VI.- vodja računovodstva