

1. UVOD K REBALANSU II PRORAČUNA OBČINE TIŠINA ZA LETO 2021

Odlok o proračunu Občine Tišina za leto 2021 je bil sprejet na 16. redni seji, dne 09.02.2021 in je bil Objavljen v Uradnem listu RS, št. 21/2021 dne 12.02.2021 v višini **4.289.231 EUR**. V tem proračunskem letu je občina Tišina sprejemala dvoletni proračun in sicer proračun za leto 2021 in proračun za leto 2022.

V mesecu juniju 2021 je občinski svet občine Tišina na svoji 4. izredni seji dne 14.06.2021 sprejel prvi rebalans proračuna občine I za leto 2021. **Izredna seja je bila sklicana zaradi časovne stiske, saj smo morale občine udeleženke v okviru izvedbe skupnega projekta »Nadgradnja vodovoda sistema B« v svojih proračunih uskladiti načrtovane plane sredstev za nemoteno izvedbo tega projekta, ter navedeno spremembo objaviti v Uradnem listu RS. Občine smo takrat prejele dopis s strani občine Rogašovci, da je bila vloga za neposredno potrditev operacije potrjena s strani MOP-a in predana na Službo vlade za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (SVRK). Do izdaje odločbe na SVRK-u pa so morali biti usklajeni NRP-ji vseh 12-tih občin. Potrjene in usklajene dokumente je bilo potrebno občini koordinatorki dostaviti do 21.06.2021! Glede na potek dogodkov v zvezi z vlogo smo pričakovali, da bo odločba lahko izdana v relativno kratkem roku, zato je bilo nujno potrebno uskladiti NRP v vseh občinah do izdaje odločbe.**

V ta namen je bila občinam posredovana finančna tabela plana sredstev za vsako občino posebej, ter prav tako ločeno po kontih in virih, ki jih vsaka posamezna občina mora imeti v svojem proračunu in, ki bodo poimensko z nazivom projekta »Nadgradnja vodovodnega sistema B« finančno usklajena ter pravilna.

Predlagani rebalans I proračuna občine Tišina za leto 2021 se je torej v celoti navezoval le na potrebno usklajitev podatkov plana v povezavi z zgoraj omenjenim projektom. Občina je v sprejetem proračunu za leto 2021 tovrsten projekt uskladila na podlagi narejene Študije o izvedljivosti CBA analize. Ob pripravi proračuna za leto 2021 tako nismo še razpolagali z natančnejšimi informacijami glede rekapitulacije stroškov po virih financiranja in sofinancerskih sredstvih, ki bodo pripadala posamezni občini udeleženci, pripadajoče višine lastnih stroškov, ter celotne vrednosti projekta.

V sklopu priprave sprememb proračuna pa podajamo tudi trenutne informacije okrog »Nadgradnje vodovodnega sistema B«.

Kot smo že v polletnem poročilu zapisali, smo občine, ki sodelujemo v projektu "Nadgradnja vodovodnega sistema B", konec junija 2021 s strani Službe Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko prejele odločbo o podpori. Skupna višina sredstev, namenjenih za izvedbo projekta znaša 36.223.349,13€. Trenutno še poteka postopek izbora za izvajalca del na samem projektu. Prav tako smo že v mesecu juliju podali soglasje k izvedbi postopka Javnega naročanja »Obveščanje javnosti« za projekt »Nadgradnja vodovoda sistema B«. Sredstva plana za ta namen v predlogu sprememb proračuna zato ostajajo planirana v enaki višini, saj jih moramo občine imeti evidentirane oz. usklajene v enakem obsegu kot so bile posredovane na pristojno ministrstvo. Razlog je v tem, da bomo občine ta sredstva rabile v naslednjem proračunskem letu in jih zato tudi ne razporejamo na ostala področja.

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, 13/18 in 195/20-odl. US) 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 II občine Tišina za leto 2021 je pripravljen na podlagi dejanske realizacije od 01.01.2021 pa do 31.08.2021 in ocenjene realizacije do konca proračunskega leta 2021. 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 poglobiten razlog za pripravo sprememb proračuna do konca proračunskega leta pa se navezuje na **»ureditev državne ceste R2-441, odsek 1298 Murska Sobota-Gederovci«**. Naročilo je bilo oddano ponudniku Pomgrad d.d. kot vodilni partner skupaj s partnerjem Strabag gradbeno podjetje d.o.o kot partner. Ponudba izbranega izvajalca znaša dobrih 9,5 mio EUR. Takšna je tudi vrednost pogodbenih del iz pogodbe, ki je bila meseca avgusta podpisana med izvajalcem, naročnikom in obema sofinancerjema (občina Tišina in Mestna občina Murska Sobota). Vrednost sofinancerskih sredstev, ki jih mora na podlagi sklenjenega sporazuma in pogodbe zagotoviti občina Tišina znaša dobrih 600 tisoč EUR. Ob koncu meseca avgusta je potekala uvedba v delo za predmetni projekt. Ob pripravi rebalansa II so se dela na terenu že začela izvajati. Predvideno trajanje del je do konca leta 2022.

Glede na navedeno s predlogom sprememb proračuna tako do konca leta 2021 usklajujemo načrtovano obveznost občine Tišina. Preostali del pogodbenih obveznosti se tako prenaša v leto 2022

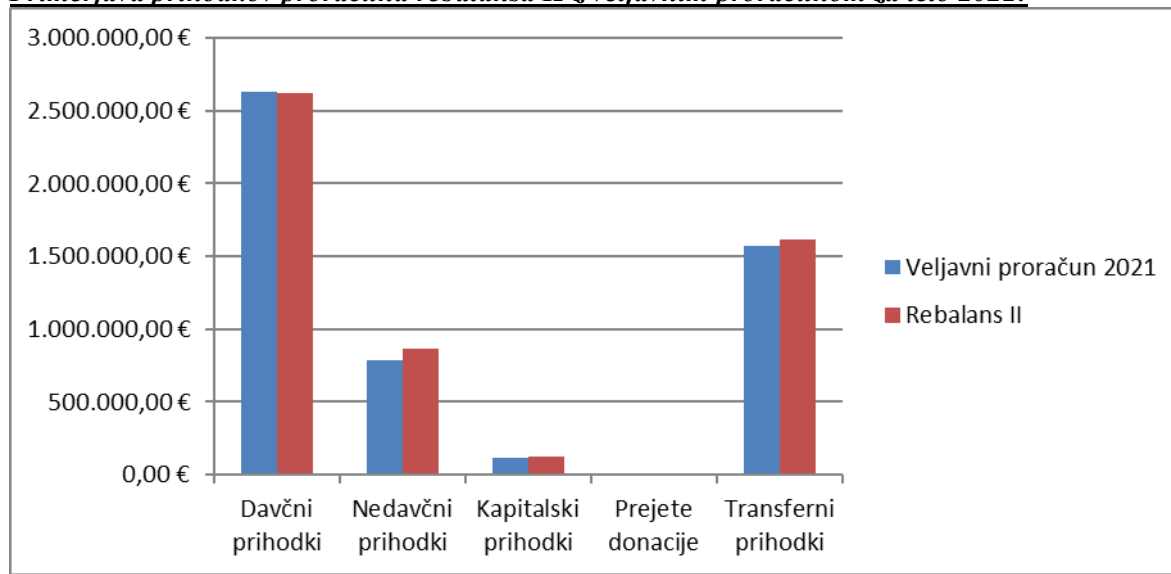
Ob pripravi predloga proračuna za leto 2021 tako še nismo razpolagali z konkretnimi podatki glede tovrstne ureditve, saj se je takrat načrtovalo oz. predvidevalo, da bo izbor izvajalca zaključen do konca meseca marca 2021.

Naslednja nujna sprememba plana je povezana z načrtovano postavitvijo **»žarnega zidu na pokopališču na Tišini«**. Namreč občina le-tega ni mogla izvesti, saj so zbrane ponudbe presegale načrtovani plan, ki je bil potreben za nemoteno izvedbo. Omenjena postavitvev pa se prav tako ni mogla izvesti s sklepom o prerazporeditvi sredstev plana.

Zaradi trenutno nastalih razmer povezanih z korona virusom, ki se je odražal tudi v letu 2021 nekateri planirani odhodki povezani z organizacijami prireditev v občini tudi letos podobno kakor lansko niso mogli biti izpeljani tako kot prejšnja leta. Poleg področja prometne varnosti so vidne spremembe tudi na področju predšolske vzgoje in osnovno šolskega izobraževanja, socialnega varstva, zdravstvenega varstva, trga dela ter delovanja režijskega obrata.

Navedene spremembe so bolj podrobneje obrazložene v samem gradivu.

V nadaljevanju podajamo bistvene spremembe zaradi katerih so potrebne druge spremembe proračuna za leto 2021. Vse ostale spremembe pa so prav tako pojasnjene v gradivu.

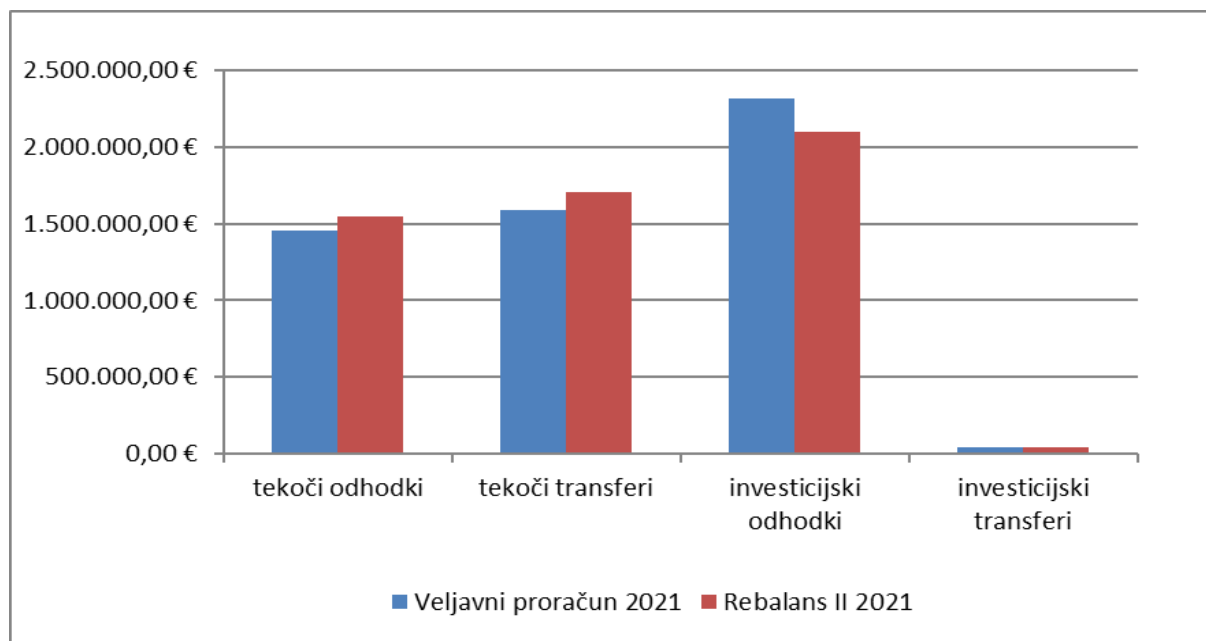
Primerjava prihodkov proračuna rebalansa II z veljavnim proračunom za leto 2021:**Pomembne spremembe:**

Skupna višina prihodkov Občine Tišina za leto 2021 znaša **5.233.004 EUR**. S predlaganim rebalansom II proračuna občine se višina prihodkov v primerjavi z veljavnim proračunom povečuje za dobrih **133.904 EUR**.

Največja sprememba se nanaša na **nedavčne prihodke**, kjer na podlagi dejanske in ocenjene realizacije temu primerno zmanjšujemo obseg načrtovanih prihodkov iz naslova zaračunavanja komunalnih storitev. Področje nedavčnih prihodkov se s spremembo rebalansa II za leto 2021 povečuje za dobrih 11 % načrtovanega plana. **Razlog:** Na podlagi dejanske realizacije prvih osmih mesecev in ocenjene realizacije do konca proračunskega leta povezane s prihodki iz naslova porabe vode in kanalščine (komunalne storitve, omrežnina, odvajanje, subvencije) se v predlogu rebalansa temu primerno usklajujejo sredstva plana na tem področju. Na povečanje prihodkov od prodaje blaga in storitev pa vpliva tudi ponovna subvencije občine iz naslova dela omrežnina za kanalizacijo (odvajanje in čiščenje), ki jo je občinski svet sprejel na svoji 15. redni seji, dne 08.12.2020. Ob tem moramo še posebej poudariti, da občina tovrstno storitev evidentirana na način, da režijski obrat občine Tišina mesečno izdaja račune občine in jih fakturira občini. Režijski obrat ni pravna oseba in zato je formalno ta račun interna listina za plačilo DDV od danih subvencij, ki pa so predmet DDV-ja. Občina si pri teh fakturah ne sme odbijati davka na dodano vrednost tako, da strošek DDV-ja pri omenjeni storitvi plača občina. Pri omenjenem fakturiranju dejansko tako ne prihaja do finančnega toka in občina teh prihodkov dejansko ne prejme na transakcijski račun, kar pa vpliva na stanje sredstev na računih občine, ki so podlaga za pripravo predloga proračuna in vseh njegovih sprememb v naslednjem proračunskem letu.

Se pa na področju nedavčnih prihodkov glede na realizacijo prvih osmih mesecev ter ocenjeno realizacijo do konca proračunskega leta nekoliko zmanjšuje plan prihodkov iz naslova zaračunavanja komunalnega prispevka.

Naslednje spremembe se nanašajo na področje **transfernih prihodkov**, ki se s predlogom rebalansa II proračuna občine povečujejo za dobrih 10 % načrtovanega plana. Največje spremembe med omenjenimi prihodki se na podlagi dejanskega števila odobrenih javnih del za leto 2021 odražajo pri prejetih sredstvih iz naslova državnega proračuna za tekočo porabo navezujejo pa se na sredstva sofinancerja javnih del Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje.

Primerjava odhodkov proračuna rebalansa II z veljavnim proračunom za leto 2021:**Pomembne spremembe:**

Skupna višina odhodkov bilance A občine Tišina za leto 2021 znaša **5.385.724 EUR** in se v primerjavi z načrtovanim rebalansom zmanjšuje za **12.991 EUR**.

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

Spremembe plana so vidne v okviru **tekočih transferjev**, kjer se največje spremembe odražajo na področju plačila razlike do EC v vrtcu na Tišini in ostalih vrtcih.. Področje transferjev posameznikom in gospodinjstvom se v primerjavi s sprejetim rebalansom II tako zmanjšuje za dobrih 5 % načrtovanega plana. Do zmanjševanja sredstev prihaja zaradi tega, ker v prvi polovici leta 2021 vrtci niso bili odprti zaradi korona virusa in je za tiste mesece stroške krilo pristojno ministrstvo. Do spremembe prihaja tudi pri vrtcu Brežice katerega več ne obiskuje noben otrok iz naše občine, prav tako pa prihaja tudi do sprememb v vrtcu Radenci, kjer od meseca februarja ta vrtec ne obiskuje več noben otrok iz naše občine. Na planirane stroške pa vplivajo tudi spremembe uvrstitev odločb staršev v plačne razrede. Na novo pa en otrok iz naše občine obiskuje vrtec v Mali Nedelji.

Spremembe nastajajo tudi na področju plana povezanega z subvencioniranjem stanarin, kjer moramo občine na podlagi navodil s strani pristojnega ministrstva stroške povezane z subvencioniranjem stanarin voditi le na kontih stanja, torej kot terjatev do pristojnega ministrstva in ne več kot odhodke proračuna. Iz omenjenega razloga zato že realizirani in planirani plan za ta namen izločamo iz proračuna za leto 2021 (-15.000 EUR).

S predloga rebalansa II pa v okviru te vrste odhodkov v celoti izločamo načrtovana sredstva za namen sofinanciranja raznih občinskih prireditvev kot so: vaške igre, vlečenje vrvi, občinsko gasilsko tekmovanje, obeleženje dan žena, Ivanocijevi dnevi, itd, saj tudi v letu 2021 zaradi razmer okrog korona virusa omenjene prireditve niso mogle biti organizirane. Iz omenjenega razloga je bil zato v nekoliko manjšem obsegu obeležen tudi občinski praznik občine.

V predlog rebalansa II za leto 2021 so vključena tudi sredstva v višini 11.000 EUR in sicer za namen zaračunavanja pokritja razlike cene komunalnih storitev (voda) med veljavnim cenikom po elaboratu iz leta 2016 in nepotrjenim elaboratom iz leta 2020, katerega cenik bi naj začel veljati s 01.01.2021.

Iz grafikona je razvidno, da se v primerjavi z veljavnim planom za dobrih 7 % zmanjšuje tudi obseg **investicijskih odhodkov**. Največje spremembe se nanašajo na konto rekonstrukcije in adaptacije, kjer na podlagi dejanskega začetka gradbenih del v okviru ureditve državne ceste Murska Sobota-Gederovci temu primerno s predlogom rebalansa II zagotavljamo predvideno plačilo obveznosti do konca proračunskega leta 2021. Ostali del plana prenašamo v leto 2022.

V okviru novogradenj pa s spremembo proračuna usklajujemo oz. zagotavljamo potrebna sredstva za namen postavitve **»žarnega zidu na Tišini«**. Do konca proračunskega leta tako ocenjujemo vrednost omenjene postavitve, ki bo zapadla v plačilo v višini 15.000 EUR, ostali del razlike v višini 35.000 EUR pa prenašamo v začetek leta 2022. Dejansko vrednost smo uskladili v Načrtu razvojnih programov, kar je tudi podlaga, da lahko podpišemo pogodbo z izbranim izvajalcem del.

Na področje pokopališke dejavnosti pa na podlagi ustrezno pripravljene dokumentacije v predlog sprememb proračuna uvrščamo začetna sredstva v višini 15.000 EUR za namen **»ureditve prostora za raztros pepela«** na pokopališču Vanča Vas. Takoj po sprejetju rebalansa bo izveden javni razpis in morebitna začetna dela. Občinski svet je bil z omenjeno dokumentacijo seznanjen na svoji 18. redni seji, dne 17.06.2021. Skupna vrednost projekta znaša 30.000 EUR.

Del obveznosti plačila je predviden tudi v letu 2022, ko bo dejansko tovrstna ureditev tudi zaključena. Pri obeh projektih moramo upoštevati, da bo obseg del do konca proračunskega leta odvisen predvsem od vremenskih razmer- zimski čas.

Dodatna sredstva plana namenjamo tudi posodobitvi javne razsvetljave, kjer je nujno potrebno opraviti **»rekonstrukcijo omrežja ureditve javne razsvetljave v naselju Tropovci«**. Navedena rekonstrukcija bo v celoti v pristojnosti Elektra Maribor. Ker ima občina javno razsvetljavo na drogih elektra, moramo zato posledično urediti javno razsvetljavo, saj bo v nasprotnem primeru del naselja Tropovci brez le-te. Sredstva plana so ovrednotena v višini 20.000 EUR.

V pripravljen osnutek predloga rebalansa uvrščamo tudi sredstva v višini 2.000 EUR namenjena Evangeličanski cerkveni občini Murska Sobota. Sredstva so namenjena prenovi strešnih elementov, žlebov, ki so nastala zaradi odpadanja velikih kosov ometa in delov opeke z simsa na pločnik in dvorišče zaradi katerih so primorani izvesti sanacijo omenjenih delov zgradbe. Ureditev strešnih elementov zgradbe je poveza tudi z vereučnimi učilnicami (podlaga prošnja).

Na novo pa v predlog rebalansa II za leto 2021 župan in OU na podlagi podanih pobud s strani članov OS in posameznih občanov iz vasi Murski Črnci in Krajna uvrščamo sredstva za namen **»izdelave projektne dokumentacije za kolesarski stezi v Murskih Črncih in na Krajni«**.

Predvidena trasa kolesarske steze v Krajni bi potekala od hišne št. 1 na Krajni ter do križišča z državno cesto R2-441/1298 MS – Gederovci.

Predvidena trasa kolesarske steze v Murskih Črncih bi pa potekala od hišne št. 15 v Murskih Črncih ter do križišča z državno cesto R1/235 Tišina – M. Sobota.

V spremembo proračuna za leto 2021 vključujemo tudi sredstva v višini 13.000 EUR in sicer za namen postavitve oz. zamenjave obstoječe **»ograje na pokopališču v Murskih Petrovcih«**. V sklopu nujnih vzdrževalnih del na pokopališču (odstranitev dreves) je bilo potrebno del obstoječe ograje odstraniti in je zato ostala povsem neuporabna, dejansko pa je tudi razpadla, zato je ne moremo več namestiti nazaj.

V predlogu sprememb proračuna je predvidena tudi **»nujna sanacija zamenjave dotrajanih vodovodnih cevi na mrliški vežici na Petanjcih«** (v sklopu teh del se bo opravila tudi zamenjava dotrajane keramike, glede na kapaciteto pokopališča pa je predvidena še postavitve ene dodatne fontane).

Dodatna sredstva plana pa so potrebna tudi v sklopu »**ureditve dnevnega centra za starejše**«, kjer je potrebno opraviti nujno-obnovo sanacijo zunanjšega dela fasade zaradi odpadanja ometa na PSO objektu.

Spremembe v **Načrtu razvojnih programov** za obdobje 2021-2024 se v največji meri nanašajo le na uskladitev dejanske obveznosti za namen dokončanja postavitve žarnega zidu na Tišini in ureditve prostora za raztros pepela, saj sta navedeni ureditvi predvideni za dokončanje v letu 2022. Na podlagi dejanske pogodbene vrednosti povezane z ureditvijo državne ceste Murska Sobota-Gederovci pa v letu 2022 usklajujemo že načrtovani preostanek plačila končne obveznosti. Tovrstne spremembe bodo tako usklajene s prvo pripravo spremembe proračuna za leto 2022 v začetku leta 2022.

Spremembe v **bilanci C** pa se glede na predvideni začetek ureditve državne ceste Murska Sobota-Gederovci in glede na dejansko višino podpisane pogodbe in s tem dejanskega sofinancerskega deleža s strani proračuna občine Tišina v predlogu rebalansa odražajo v uskladitvi višine predvidenega zadolževanja v višini 300.000 EUR. Že ob pripravi proračuna za leto 2021 smo si puščali možnost da v kolikor bo prišlo do podpisa pogodbe, da začnemo s postopkom zadolževanja s čimer si zagotovimo potrebna sredstva za sam začetek in nadaljevanje izvedbe investicije in s tem v prvi vrsti zagotavljamo likvidnost ob prenosu stanja sredstev na računih ob koncu leta 2021 v leto 2022, ko je dejansko predvidena glavnina plačila obveznosti za tovrstno ureditev. V zvezi z tem mora občina pridobiti tudi soglasje s strani pristojnega ministrstva. Rok trajanja kredita je 60 mesecev.

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).

V nadaljevanju sledi prikaz in obrazložitev predloga rebalansa II občine Tišina za leto 2021, 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 2021

Pripravila:

Mateja Celec, računovodja VI.- vodja računovodstva