

O B R A Z L O Ž I T E V
realizacije proračuna Mestne občine Murska Sobota
za obdobje I. – VI. / 2015

I. UVOD

Proračun za leto 2015 je Mestni svet Mestne občine Murska Sobota sprejel na 4. redni seji, dne 17.03.2015. Prejemki in izdatki proračuna so predvideni v višini 18.506.494 EUR kar pomeni, da je bil sprejeti proračun izravnani.

V prvem polletju je župan v okviru svojih pristojnosti (določil odloka o proračunu) sprejel en sklep o prerazporeditvah proračuna in sicer:

1. Dne 20.04.2015 sklep o prvih prerazporeditvah sredstev proračuna MOMS za leto 2015 št. 410-0098/2015.

Novih obveznosti župan v prvem polletju v proračun ni vključeval.

Realizacija proračuna Mestne občine Murska Sobota za obdobje januar – junij 2015 je bila dosežena v naslednji višini:

a) PREJEMKI

v EUR

Naziv	Veljavni plan 2015	Realizacija I.-VI. / 2015	Indeks 3/2
1	2	3	4
Bilanca prihodkov in odhodkov	17.413.738,00	7.077.016,17	40,6
Račun finančnih terjatev in naložb	2.000,00	0,00	0,0
Račun financiranja	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0
Stanje sredstva na računih na dan 31.12.2014	90.756,00	40.756,00	44,9
Skupaj prejemki	18.506.494,00	8.117.772,17	43,9

b) IZDATKI

v EUR

Naziv	Veljavni plan 2015	Realizacija I.-VI. / 2015	Indeks 3/2
1	2	3	4
Bilanca prihodkov in odhodkov	17.926.894,00	7.090.859,56	39,6
Račun finančnih terjatev in naložb	0,00	0,00	0,0
Račun financiranja	579.600,00	273.323,15	47,2
Skupaj izdatki	18.506.494,00	7.364.182,71	39,8

Na dan 30.06.2015 je imela mestna občina vezanih depozitov v višini 978.350,99 EUR, ter 40.785,62 EUR sredstev na svojem transakcijskem računu.

Krajevne skupnosti in mestne četrti pa so na svojih transakcijskih računih na dan 30.06.2015 imele skupno 76.933,61 EUR razpoložljivih sredstev.

II. PREJEMKI

Primerjava realiziranih prejemkov v obdobju januar – junij 2015 s planiranimi po namenih je naslednja:

v EUR					
Konto	Vrsta prejemka	Veljavni plan 2015	Realizacija I.-VI. / 2015		Indeks 4:3
1	2	3	4		5
70	Davčni prihodki	11.304.882,00	5.413.583,79		47,9
71	Nedavčni prihodki	2.706.137,00	743.585,66		27,5
72	Kapitalski prihodki	1.283.673,00	62.117,64		4,8
73	Prejete donacije	2.000,00	1.600,00		80,0
74	Transforni prihodki	2.117.046,00	856.129,08		40,4
	<i>Skupaj prihodki-bilanca prihod.</i>	17.413.738,00	7.077.016,17		40,6
75	Prejeta vračila danih kred.-račun f. ter.	2.000,00	0		0,0
50	Najeti krediti-račun financiran.	1.000.000,00	1.000.000,00		100,0
90	Sredstva na računih-presežek	90.756,00	40.756,00		44,9
	Skupaj prejemki	18.506.494,00	8.117.772,17		43,9

70 – Davčni prihodki

Davčni prihodki so realizirani v višini 5.413.583,79 EUR kar predstavlja 47,9 % plana.

700 – Davek na dohodek in dobiček

Dohodnina kot edini povsem zagotovljen proračunski vir je realizirana z 47,5 % predvidenih prihodkov iz tega naslova. Realizacija je v skladu s sprejetim dogovorom med vlado in reprezentativnimi združenji občin glede povprečnine (525,00 EUR), na kateri prejeta dohodnina bazira. V trenutku nastajanja tega gradiva še vedno ni jasno kolikšna povprečnina bo določena za drugo polletje, saj resorna ministrstva niso izvedla ustreznih postopkov s katerimi bi zmanjšali naložene obveznosti občinam. Prvo nakazilo v drugem polletju je bilo prejeta na osnovi povprečnine v višini 500,89 EUR, kar bi ustrezalo zmanjšanju obveznosti občinam, ki pa kot rečeno ni izvedeno. Posledično to pomeni, da bo občinski proračun iz tedna v teden v večjih finančnih težavah, v kolikor z novim Zakonom o izvrševanju proračuna povprečnina ne bo korigirana navzgor. Do priprave rebalansa proračuna bo že dokončno jasno koliko tega prihodka bo občina prejela do konca leta in bo tako v citiranem dokumentu to ustrezno usklajeno.

703 – Davek na premoženje

Realizacija teh prihodkov je 50,7 % kar ustreza planu. Manjša od pričakovane je le realizacija davka na dediščine in darila, ki ga plačujejo zavezanci ob prejetih dediščinah oziroma darilih. V absolutnem znesku je ta primanjkljaj v višini cca. 57.000 EUR. Je pa to prihodek, ki ga je zelo težko natančno planirati, saj je odvisen od danih dediščin in darilnih pogodb.

704 – Domači davki na blago in storitve

Ti prihodki so ustvarjeni v višini 37,4 %, pri čemer je realizacija nižja zaradi dela še neizterjanih zapadlih terjatev občinskih taks pravnih in fizičnih oseb. Že nekaj časa se namreč srečujemo z nerednim plačevanjem teh taks, kar rešujemo z vlaganjem izvršb, ki pa zahtevajo daljši čas.

71 – Nedavčni prihodki

Realizirani so v višini 743.585,66 EUR oziroma z 27,5 %. Odstopanja pa so naslednja:

710 – Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Realizacija v višini 27,9 % je delno posledica majhne realizacije iz naslova prihodkov od udeležbe na dobičku iz podjetij, kjer ima MOMS kapitalske deleže. V prvem polletju je namreč s strani Saubermacher Komunale vplačana le polovica pripadajočega dobička 55.877,01 EUR (druga polovica bo do konca septembra), Cestno podjetje Murska Sobota kjer ima MOMS delnice, pa do konca junija ni imela skupščine delničarjev na kateri bi odločali o razporejanju dobička oziroma izplačilih dividend.

Drugi finančno pomembnejši izpad teh prihodkov je v nizki realizaciji prihodkov od drugih najemnin (pod konto 7103-04), ker še niso realizirane najemnine za najem gospodarske javne infrastrukture izstavljene JP Komunala. Te bodo namreč predmet kompenzacij za obveznost občine do JP Komunala iz naslova pokrivanja izgub iz leta 2013 in 2014.

712 – Globe in druge denarne kazni

Realizacija teh prihodkov je v skladu s planom (48,8 %).

713 – Prihodki od prodaje blaga in storitev

Na visoko polletno realizacijo (65,6 %) vpliva visoka realizacija parkirnin, kot posledica dviga cene na dokončno urejenem parkirišču pri Splošni bolnici Murska Sobota.

714 – Drugi nedavčni prihodki.

Realizirani so v višini 102.769,67 EUR, kar predstavlja 35,9 % realizacijo plana. Trenutni izpad prihodkov je pri realizaciji planiranih komunalnih prispevkov, ki so odvisni od potencialnih investitorjev oziroma začetkov njihovih investicij, ko morajo pred prejemom gradbenega dovoljenja vplačati odmerjeni komunalni prispevek. Ocena je, da bi do izteka proračunskega leta ti prispevki lahko bili realizirani v planirani višini.

72 – Kapitalski prihodki

Realizacija je le 4,8 % saj je od planiranih 1.283.673 EUR realizirano zgolj 62.117,64 EUR. V prvem polletju je bilo izvedeno nekaj marketinških aktivnosti ter dve javni dražbi, na kateri pa ni bilo interesentov za nakup zemljišč. V II. polletju bodo aktivnosti nadaljevane, ostaja pa odprto vprašanje možne realizacije. Umestitev v proračun oziroma Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem pa je pogoj, da se aktivnosti v zvezi s prodajami sploh lahko izvajajo.

73 – Prejete donacije

Od planiranih 2.000 EUR je v prvem polletju realizirano 1.600 EUR, kar predstavlja 80,0 % realizacijo plana.

74 – Transforni prihodki

Evropska sredstva ter sredstva iz državnega proračuna za investicije so v prvem polletju realizirana v višini 856.129,08 EUR, kar predstavlja 40,4 % plana.

Realizacija pridobitve teh sredstev poteka v skladu s terminskimi plani, ki so vezani na izvajanje posameznih projektov, ki so sofinancirani iz sredstev EU ali državnega proračuna. Trenutna realizacija je manjša, ker bo projekt nabave avto lestve na gasilsko vozilo končan v začetku meseca julija. Takrat bo potrebno plačati celotno vrednost nabave (936.000 EUR), ter nato v skladu s podpisano pogodbo o sofinanciranju, vložiti zahtevek za refundacijo. Pričakujemo, da bo ta v jesenskih mesecih, do takrat pa bo imela občina večje likvidnostne težave, ki bodo zahtevale začasno zaustavitev izvajanja določenih investicij.

75 – Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev

750- Prejeta vračila danih posojil

V I. polletju v skladu z zapadlostjo ni bilo vračil nekoč danih posojil malemu gospodarstvu za subvencioniranje obrestnih mer.

50 - Zadolževanje

V prvem polletju je bilo realizirano namensko dolgoročno zadolževanje v višini 1.000.000 EUR. Realizacija je bila neposredno pred iztekom I. polletja, zato so bila sredstva namensko porabljena v zelo majni meri na kar kaže stanje vezanih depozitov (978.350,99 EUR).

III. IZDATKI

V obdobju januar – junij 2015 so bili doseženi skupni izdatki proračun v višini 7.364.182,71 EUR, kar predstavlja 39,8 % realizacijo planiranih izdatkov.

Po posameznih namenih je realizacija naslednja:

v EUR					
Konto	Vrsta izdatka		Veljavni plan 2015	Realizacija I.-VI. / 2015	Indeks 4:3
1	2		3	4	5
40	Tekoči odhodki		5.152.442,00	2.399.965,94	46,7
41	Tekoči transferji		8.320.771,00	3.388.273,12	40,9
42	Investicijski odhodki		4.224.501,00	1.255.252,34	29,6
43	Investicijski transferji		229.180,00	47.368,16	18,3
	Skupaj odhodki-bilanca odh.		17.926.894,00	7.090.859,56	39,6
44	Dana posojila-račun fin.naložb		0,00	0,00	0,0
55	Odplačila dolga-račun financ.		579.600,00	273.323,15	47,2
	Skupaj izdatki		18.506.494,00	7.364.182,71	39,8

40 – Tekoči odhodki

Realizirani so z 41,9 % oziroma 2.399.965,94 EUR. Podrobnejša razčlenitev je sledeča:

400 – Plače in drugi izdatki zaposlenih

Izplačila plač in drugih izdatkov zaposlenim potekajo v skladu s predpisano zakonodajo za javne uslužbenke. Nekoliko nižja realizacija plana (49,4 %) je posledica nekaj daljših bolniških odsotnosti (nad en mesec), ko prejemajo delavci plačo iz ZZZS in nepopolne zasedenosti s kadrovskim načrtom predvidenih delovnih mest..

401 – Prispevki delodajalcev za socialno varnost

46,6 % realizacija je v skladu s porabo omenjeno v prejšnjem odstavku na kateri tudi temelji.

402 – Izdatki za blago in storitve

Polletna realizacija v višini 46,3 % kaže na uravnovešeno porabo materialnih stroškov in storitev, ki jih obsega konto 402. Nižja realizacija je posledica maksimalnega varčevanja pri večini tekočih stroškov in sezonskega značaja realizacije nekaterih stroškov. Pri slednjem gre predvsem za Druge operativne odhodke, ki spremljajo vsak investicijski projekt. Ker je investicijskih projektov v prvem polletju finančno realiziranih relativno malo, prav tako pa bodo stroški »soboških dni« zaradi upoštevanja predpisanih plačilnih rokov poravnani šele v drugem polletju, je temu primerna tudi nižja realizacija drugih operativnih odhodkov v višini 29,2 %.

403 – Plačila domačih obresti

Nekoliko nižja realizacija od planirane (41,9 %) je posledica znižanja vrednosti EURIBOR, na kateri temeljijo obrestne mere najetih dolgoročnih kreditov.

409 – Sredstva rezerv

Poraba splošne proračunske rezervacije je realizirana s 23,2 %. Razčlenitev je v skladu s veljavno zakonodajo podrobno prikazana v prilogi k poročilu o polletni realizaciji proračuna.

41 – Tekoči transferi

Sredstva proračuna so za tekoče transfere porabljena v višini 3.388.273,12 EUR oziroma 40,9 % planiranih.

410 – Subvencije

Predvidene subvencije v I. polletju še niso realizirane, bodo pa do konca proračunskega leta.

411 – Transferji posameznikom in gospodinjstvom

So realizirani z 48,3 %, pri čemer posamezne postavke nekoliko nihajo zaradi sezonskega značaja nastajanja teh stroškov (regresiranje prevozov otrok v šolo). Manjša poraba je evidentirana pri odhodkih za darila ob rojstvu otrok (500 EUR za posameznega novorojenca), ki temeljijo na dejanskih zahtevkih upravičencev. Ti so v prvem polletju kot tudi drugi socialni transferji v celoti izplačani.

412 – Transferji nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Ti transferji v največjem delu temeljijo na razpisih, ki jih MOMS razpiše na različnih področjih (šport, kultura, sociala, zdravstvo..) po sprejemu proračuna. Glede na pozen sprejem proračuna (objava v uradnem listu RS dne 27.3.2015) so bili pozno objavljeni tudi razpisi, ki pa so že v večini opravljeni in vročeni sklepi oziroma podpisane pogodbe o razdelitvi razpisanih sredstev. Finančna realizacija pa bo v pretežnem delu sledila v naslednjih mesecih, zato tudi trenutna realizacija le 16,1 %.

413 – Drugi tekoči domači transferi

Ti odhodki so realizirani z 39,6 % oziroma 1.693.428,56 EUR od planiranih 4.276.882,00 EUR in potekajo v veliki meri v skladu s predvidenimi potrebami v prvem polletju. Izjema so transferji JP Komunala za pokrivanje izgub v letu 2013 in 2014, ker je mestni svet sprejel Letna poročila JP Komunala in JP Vodovod šele 18.6.2015. S tem so bile tudi dane vse podlage za pokrivanje priznanih izgub, kar bo realizirano v drugem polletju proračunskega leta.

42 – Investicijski odhodki

V prvih šestih mesecih proračunskega leta je za investicijske odhodke porabljeno 1.255.252,34 EUR, kar predstavlja 29,6 % predvidenega plana.

Zaradi zakonsko predpisanih postopkov javnega naročanja in poznega sprejema proračuna v prvi polovici leta praktično ni bila mogoča večja finančna realizacija investicij, še posebej ob upoštevanju predpisanih plačilnih rokov 30 dni od prejema računa.

Izkazana realizacija v bistvu predstavlja plačila neplačanih zapadlih investicij iz leta 2014 ter plačila investicij, ki so se začela v letu 2014 in se nadaljevala v letošnjem letu (Energetska sanacija objektov Zdravstvenega doma Murska Sobota v Murski Soboti, Energetska sanacija enot vrtca Murska Sobota, izgradnja mostu na kolesarski poti v smeri Markišavec itd.). Končanih je tudi nekaj manjših projektov (delna sanacija letnega kopališča, obnova Dvorca Rakičan z ureditvijo strelovoda in gostinskega lokala itd.), nekaj pa jih je v fazi razpisov ali zbiranja ponudb.

Izvedena so tudi določena investicijska vzdrževanja cest (zalivanje linijskih razpok), v fazi zaključevanja razpisov za oddajo del pa so tudi projekti nadaljnje obnove javne razsvetljave ter nadaljnje obnove vodovodnega omrežja v naselju Krog. Glede na s strani župana sprejeti plan izvajanja investicij v letu 2015, pa vrsta investicij (skupno v vrednosti slabega milijona EUR) čaka na realizacijo kapitalskih prihodkov, ki bodo omogočili izvedbo. V kolikor te realizacije do konca proračunskega leta ne bo ali bo le delna, bodo v okviru teh možnosti izvedeni le določeni, ostale pa bo potrebno prednostno planirati v proračunu prihodnjega leta.

4200 – Nakup zgradb in prostorov

Realizacija je nič saj bo nakup dela Gasilskega doma Murska Sobota s pripadajočim zemljiščem realiziran v mesecu juliju.

4202 – Nakup opreme

Realizacija na tem kontu je le 1,6 % oziroma 16.798,53 EUR, saj predstavlja planirana nabava hidravlične avto lestve na gasilskem vozilu dobrih 90 % vseh planiranih sredstev. Vozilo z lestvijo je dobavljeno v sredini junija, kar pomeni, da bo ta investicija plačana v mesecu juliju.

4204 – Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije

Do 30.6.2013 je v te namene porabljeno 632.561,88 EUR, kar predstavlja 47,3 % realizacijo plana. V bistvu gre pri izkazani realizaciji v veliki meri za plačila pri že omenjenih investicijah Energetska sanacija objektov Zdravstvenega doma Murska Sobota v Murski Soboti, Energetska sanacija enot vrtca Murska Sobota in izgradnja mostu na kolesarski poti v smeri Markišavec.

4205 – Investicijsko vzdrževanje in obnove

Na področju cestnega prometa, ki obsega bistveni del teh odhodkov je en del že izveden, del je v izvajanju, nekateri pa čakajo na kapitalске prihodke, ki bodo omogočili izvedbo.

4206 – Nakup zemljišč in naravnih bogastev

Trenutna realizacija je posledica menjalne pogodbe z DARS. Ostala zemljišča bodo kupljena v kolikor bodo to dovoljevali ustvarjeni prihodki.

4208 – Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in nadzori

Projektna dokumentacija in nadzori spremljajo oziroma so pogoj za izvedbo investicijskih projektov, zato nastajajo sočasno s samo izvedbo posamezne investicije. Glede na že opisane časovne zamike pri izvajanju investicij je razumljiva trenutna nizka finančna realizacija (7,9 %) na tej proračunski postavki. Skladno z izvedbo samih investicijskih projektov bo seveda temu ustrezno višja realizacija teh odhodkov v II. polletju.

43 – Investicijski transferji

Ob polletju je dosežena realizacija 18,4 % oziroma 47.368,16 EUR.

Bistveni del teh transferov je planiranih kot investicijska sredstva gasilskim društvom za nabavo opreme. Realizacija teh odhodkov bo v drugem polletju, trenutna realizacija pa predstavlja investicijske transfere javnim zavodom (PIŠK, RIS, MIKK, ZKZŠ itd.).

55 – Odplačila dolga

V prvem polletju je v skladu s amortizacijskimi načrti posameznih dolgoročnih kreditov odplačano za 273.323,15 EUR anuitet glavnice, kolikor jih je v tem obdobju tudi zapadlo.

IV. ZAKLJUČEK

Iz navedenega izhaja, da je bilo v obdobju januar – junij 2015 doseženih 8.117.772,17 EUR prejemkov ter 7.364.182,71 EUR izdatkov.

Zaradi potrebe po izvedbi plačil prenesenih obveznosti iz leta 2014 in neenakomernega pritoka prihodkov je bilo potrebno v prvem polletju proračunskega leta najeti kratkoročna likvidnostna kredita z datumom dokončnega odplačila 31.12.2015 v skupni višini 925.000 EUR. Najeta kredita omogočata tekom proračunskega leta večkratno črpanje ter odplačila kar pomeni, da se višina aktiviranega kredita spreminja glede na likvidnostne potrebe. Na dan 30.6.2015 je bilo skupno stanje teh dveh likvidnostnih kreditov 355.000 EUR, bo pa potrebno zaradi plačila nabave avto lestve na gasilskem vozilu v prvih dneh julija ponovno aktivirati preostali del trenutno ne črpanega likvidnostnega kredita.

Planirani namenski dolgoročni kredit v višini 1.000.000 EUR je v prvem polletju bil najet.

Novih obveznosti župan v prvem polletju v proračun ni vključeval.

Pri oceni polletne realizacije je potrebno upoštevati zakonska določila javnega naročanja ter zakonsko predpisane plačilne roke. Tekom prvega polletja so likvidnostne težave povzročale lansko leto neporavnane obveznosti, ter sprememba proračunsko zastavljenega prejetja dohodnine, ki je bila nižja zaradi dogovora med vlado in reprezentativnimi občinskimi združenji glede višine povprečnine. Glede na dogovor o višini povprečnine za drugo polletje bo potrebno pripraviti rebalans proračuna in ustrezno novi višini prejemkov korigirati izdatke proračuna.

Dokončna realizacija proračuna bo odvisna od realizacije kapitalskih prihodkov, prav tako tudi od morebitnih sprememb sofinanciranj investicij s strani države (pričakujemo, da bodo kljub težavam državnega proračuna potekala nemoteno – pravočasno).

Pripravil:
Oddelek za proračun in finance

dr. Aleksander JEVŠEK
Ž U P A N