

2. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2007

2.1. MAKROEKONOMSKA IZHODIŠČA

Pri pripravi proračuna občine Moravske Toplice za leto 2007 smo upoštevali izhodišča. Ki jih je posredovalo Ministrstvo za finance, in so bila posredovana proračunskim uporabnikom za predložitev finančnih načrtov za leto 2007.

Proračun občine Moravske Toplice za leto 2007 je bil pripravljen v skladu z Zakonom o javnih financah. Pri pripravi proračuna občine so bile upoštewane predpostavke gospodarskega razvoja oziroma usmeritve ekonomske in javnofinančne politike, ki so razvidne iz spodnje tabele:

Tabela št. 1: Kvantitativna izhodišča za pripravo proračuna za leto 2007

Rast primerne porabe	4,5
Povprečna letna rast cen (rast materialnih stroškov)	2,1
Izhodiščna osnova za obračun plače	55.870
Prispevki za plače	16,10%
Davek na plače	
- do 688,53 EUR	0%
- od 688,54 do 1.669,17 EUR	2,3%
- od 1.669,17 do 3.129,69 EUR	4,7%
- nad 3.129,70 EUR	8,9 %
Regres za letni dopust	643,00 EUR
Sredstva za delovno uspešnost	2% od bruto plač
Sredstva za prehrano delavcev	3,14 EUR/ dan
Sredstva za prevoz na in z dela	stroški javnega prevoza
Jubilejne nagrade	v skladu z uredbo.....
Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje	Upošteva se določilo Aneksa h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti

Odlok o proračunu občine Moravske Toplice za leto 2007 je bil sprejet na 3. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice dne 29. januarja 2007 in objavljen v Uradnem listu RS 16/2007 dne 23.02.2007, Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2007 pa je bil sprejet na 10. redni seji Občinskega sveta Občine dne 24.10.2007 in objavljen v Uradnem listu RS št. 104/2007 z dne 16.11.2007.

Po ugotovljenem presežku prihodkov nad odhodki za leto 2006 v višini 435.505,30 EUR je Občinski svet ob sprejemu zaključnega računa za leto 2006 dne 30.03.2007, le ta sredstva razporedil in vključil v proračun za leto 2007.

Tako je bil določen končno veljavni proračun za leto 2007, z njim pa je občina načrtovala 7.004.560 razpoložljivih sredstev - skupaj s sredstvi na računih v preteklem letu in prav toliko odhodkov.

Splošni del proračuna je sestavljen iz izkazov:

- bilance prihodkov in odhodkov
- računa finančnih terjatev in naložb ter
- računa financiranja

Prejemki in izdatki so v splošnem delu zaključnega računa proračuna so prikazani po ekonomskem namenu

2.2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DRUGIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v tekočem letu in predhodnem letu. Prihodki so razčlenjeni v skladu z enotnim kontnim načrtom za proračun in proračunske uporabnike. Med prihodki in odhodki so prikazani zneski, ki so nastali kot denarni tok od 1. januarja do 31. decembra tekočega leta. V skladu z navodili ministrstva za finance so v okvir prihodkov in odhodkov vključeni tudi prihodki in odhodki ožjih delo občine-krajevnih skupnosti oziroma krajevni odborov, kljub temu, da so le te samostojne pravne osebe.

Podlaga za izkazovanje poslovnih dogodkov je Zakon o računovodstvu, po katerem se prihodki in odhodki drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta priznavajo v skladu z računovodskim načelom denarnega toka (plačane realizacije) To načelo pomeni da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena naslednja pogoja:

- poslovni dogodek, katerega posledica je izkazovanje prihodkov oziroma odhodkov, je nastal
- denar je izplačan oziroma prejet

Šteje se, da je pogoj za priznavanje prihodkov in odhodkov glede prejema oziroma izplačila denarja izpolnjen, tudi če so bile terjatve oziroma obveznosti, ki se nanašajo na prihodke oziroma odhodke, poravnane drugače, ne da bi nastal denarni tok. Ta določba seveda pomeni, da se prihodek ali odhodek prizna tudi ob poravnavi terjatev oziroma obveznosti s pobotom.

2.2.1. Realizacija prihodkov

A) Javnofinančni prihodki

Javnofinančni prihodki po ekonomski klasifikaciji obsegajo pet osnovnih skupin prihodkov, po katerih se v občini načrtuje in spremlja realizacija prihodkov. Prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov razčlenjeni na:

- davčne,
 - nedavčne,
 - kapitalske prihodke,
 - prejete donacije in
 - transferne prihodke.
- davčni prihodki, ki so predpisani z zakonodajo. Med navedenimi prihodki so najpomembnejši davki na dohodke in dobiček, med katere se razvršča tudi vse vrste dohodnin, davki na premoženje ter drugi domači davki na blago in storitve.

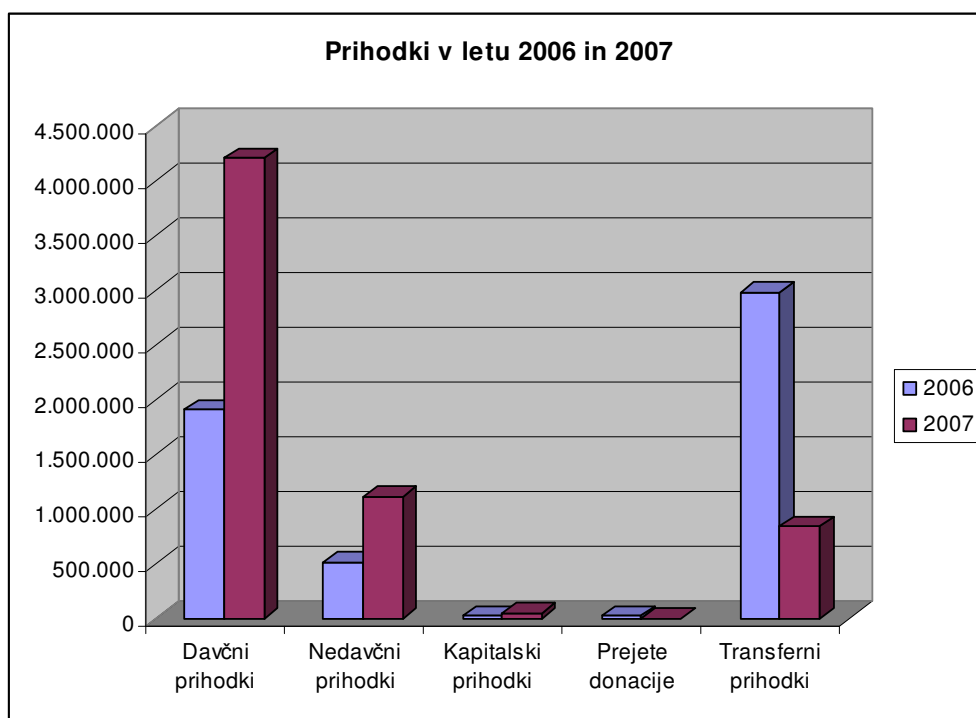
- nedavčni prihodki, med katere se razvrščajo prihodki ustvarjeni z udeležbo na dobičku in dohodki od premoženja, takse in pristojbine – v občinskem proračunu upravne takse, denarne kazni, prihodki od prodaje blaga in storitev ter drugi nedavčni prihodki.
- kapitalski prihodki, med katere se razvrščajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev, ter prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev
- prejete donacije, za katere je značilno, da se njihov namen razvršča na donacije za tekočo in investicijsko porabo ter da so donacije namenske za določeno vrsto porabe.
- transferni prihodki med katere se vključujejo prihodki finančne izravnave in drugi transferni prihodki iz državnega proračuna

Prihodki po bilanci so bili realizirani v višini 6.221.858,67 EUR in so se v primerjavi z letom 2006 povečali za 14%.

Tabela 2. Sestava prihodkov po vrstah v letu 2007 v primerjavi z letom 2006

EUR

	Naziv	ZR 2006	DELEŽ	ZR 2007	DELEŽ	INDEKS 2007/2006
7	PRIHODKI IN DRUGI PREJEMKI	5.456.535	100	6.221.858	100	114
70	Davčni prihodki	1.910.065	35,0	4.208.075	67,6	220
71	Nedavčni prihodki	514.843	9,5	1.120.643	18,0	215
72	Kapitalski prihodki	28.848	0,5	46.065	0,7	160
73	Prejete donacije	22.951	0,4	3.060	0,1	13
74	Transferni prihodki	2.979.828	54,6	844.015	13,6	28



2.2.1.1. Davčni prihodki (70)

Davčni prihodki so bili v letu 2007 realizirani v višini 4.208.075 EUR in v strukturi prihodkov predstavljajo 67% delež ter se tako razvrščajo na prvo mesto v vseh prihodkih. V primerjavi z letom 2006 so se povečali kar za 2 x . Na povečanje je vplivala nova zakonodaja na področju financiranja občin in izračuna primerne porabe.

Davčne prihodke sestavljajo vse vrste davkov, kot so : davki na dohodek in dobiček (dohodnina, davek na dobiček, drugi davki na dohodek), davki na premoženje (davki na nepremičnine, premičnine, dediščine in darila) in domači davki na blago in storitve.

1. Davki na dohodek in dobiček (700)

7000-Dohodnina

Za financiranje nalog občin po ustavi in zakonih pripada občinam prihodek iz naslova dohodnine, kot odstopljenega vira države, ki se je v primerjavi s prejšnjo zakonodajo, kjer je dobila občina delež 35 % dohodnine, ki se je po posameznih občinah razporedila v razmerju med odmerjeno dohodnino zavezancev, ki imajo stalno prebivališče v posamezni občini in odmerjeno dohodnino v državi, povečala kar za 3 x.

Dohodnina je po strukturi davčnih prihodkov najpomembnejši del prihodkov. V celotni strukturi prihodkov predstavlja 54% vseh prihodkov proračuna leta 2007. Prihodki iz tega vira so bili v letu 2007 realizirani v višini 3.372.995 EUR .

Dohodnina je obvezna dajatev, tako kot vsi davčni in nedavčni prihodki, ki so z zakoni in drugimi predpisi predpisani kot splošno obvezni. Davki so obvezna, z zakonom naložena plačila, ki jih pobirajo države in občine predvsem zaradi zagotovitve sredstev za kritje splošnih družbenih potreb.

2. Davki na premoženje (703)

Davki na premoženje so realizirani v višini 341.107 EUR. V primerjavi z letom 2006 so se le ti zmanjšali za 12 % in predstavljajo manjši del v strukturi vseh prihodkov – 5%.

Med te davke sestavljajo davki na nepremičnine in premičnine, na dediščine in darila ter na promet nepremičnin. Nominalno so najpomembnejši prihodki v okviru navedenih prihodkov prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

3. Domači davki na blago in storitve (704)

Domači davki na blago in storitve so bili realizirani v višini 493.992 EUR, kar predstavlja v primerjavi z letom 2006 9,7% povečanje. To podskupino sestavljajo davki na posebne storitve in drugi davki na uporabo blaga in storitev.

Med davke na posebne storitve spada davek na dobitke od iger na srečo – **konto 7044**. V letu 2007 je navedeni davek bil realiziran le v višini 1.831 EUR.

Davki na uporabo blaga in storitev – **konto 7047** so realizirani v višini 492.161 EUR oziroma so se povečali v primerjavi z letom 2006 za 10 %. Med navedene davke se razvršča:

- Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadnih voda (državna taksa), ki se nanaša na akontativno določena sredstva v letu 2007. Tudi v letu 2007 je zavezanec JKP Čista Narava akontacije sredstev iz naslova takse prenakazoval v občinski proračun. Prenakazana je bila določena taksa ne glede na to, ali je bila tudi izterjana ali ne. Skupaj nakazana sredstva so tako znašala 93.521 EUR, ki so se v celoti porabila za izgradnjo kanalizacije v Bogojini. Občina je na Ministrstvo za okolje vložila prijavo o

porabi takse in pričakuje odločbo Ministrstva za okolje in prostor, Agencije RS za okolje in prostor s katero se bo ta taksa namenila izključno za gradnjo kanalizacije.

- Turistična taksa je bila realizirana v višini 349.954 EUR, kar predstavlja 15 % povečanje v primerjavi z letom 2006. Do povečanja prihaja zaradi povečanja nočitev v turističnih kapacitetah v letu 2007.
- Višina drugih komunalnih taks je bila v letu 2007 realizirana v višini 4.054 EUR. To so predvsem takse zaračunane na podlagi izdanih odločb za postavljene reklamen table in panoje na območju občine Moravske Toplice. Navedena taksa se odmerja enkrat na leto.
- V tej skupini je tudi taksa za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v višini 40.891 EUR. Podobno kot pri okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadnih voda lahko zavezanec (Saubermacher Komunala Murska Sobota) z vložitvijo vloge na Agencijo RS za okolje uveljavlja oprostitev ali zmanjšanje plačila takse zaradi izvajanja sanacijskih in drugih del, s katerimi se zmanjšuje obremenjevanje okolja z odpadki. Celotna taksa je bila v letu 2007, kakor tudi že v prejšnjem letu namenjena za izgradnjo Zbirno sortirnega centra v Puconcih – CERO Puconci

2.2.1.2. Nedavčni prihodki (71)

Med nedavčne prihodke spadajo prihodki od udeležbe ne dobičku, takse in pristojbine, denarne kazni, prihodki od prodaje blaga in storitev in drugi nedavčni prihodki. Skupaj so bili realizirani v višini 1.120.643 EUR, kar je 117% povečanje v primerjavi z letom 2006. Po velikosti so drugi najpomembnejši vir proračuna.

1. Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (710)

To podskupino predstavljajo prihodki od udeležbe na dobičku, prihodki od obresti in prihodki od premoženja. Skupno so bili realizirani v višini 45.914 EUR

V okviru prihodkov od dobička in dividend javnih podjetij, javnih skladov in javnih finančnih institucij je zajeti dobiček Saubermacher Komunala Murska Sobota v višini 5.501 EUR.

Prihodki od obresti so se v primerjavi z letom 2006 zmanjšali za 62%, nanašajo pa se na obresti od vezanih depozitov, obresti od sredstev na vpogled ter zamudnih obresti za nepravočasno plačane obveznosti do občine Moravske Toplice in krajevnih skupnosti.

Prihodke od premoženja sestavljajo najemnine, zakupnine in koncesije.

Prihodki od najemnin zajemajo najemnine za poslovne prostore, stanovanja in druge najemnine. Občina je imela v letu 2007 v lasti le eno stanovanje, za katerega je bila poravnana najemnina v višini 783 EUR. V primerjavi z letom 2006 so prihodki od premoženja ostali v nespremenjeni višini. V letu 2007 so bile zaračunane tudi zakupnine za kmetijska zemljišča, katerih realizacija je dosegla 1.861 EUR.

Prihodki od podeljenih koncesij so odvisni od opravljanja dejavnosti. V letu 2007 se je realizacija koncesijskih dajatev izvedla le za dajatve za rudarske pravice ki so bile odmerjene z odločbo Ministrstva.

2. Takse in pristojbine (711)

V to skupino spadajo upravne takse, ki so bile realizirane v višini 12.861 EUR. Takse se plačujejo za spise in dejanja v upravnih in drugih javnopravnih stvareh pri upravnih organih v gotovini, ki so prihodek občinskega proračuna ter v taksah vrednotnicah (kolkih) ki se razporejajo v delitvenem razmerju 70% v državni in 30% v občinski proračun. Upravne takse se vključujejo v okvir primerne porabe občine.

3. Denarne kazni (712)

Kadar investitor nedovoljeno poseže v prostor, je dolžan plačati nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora, ki se razporeja v državni in občinski proračun. Nadomestilo je bilo realizirano v višini 511 EUR

4. Prihodki od prodaje blaga in storitev (713)

V tej podskupini se izkazujejo prihodki uprave, ki jih le ta doseže s svojo dejavnostjo. Gre predvsem za prihodke od upravljanja poslovnega objekta v Moravskih Toplicah – to je objekta, v katerem je tudi občina. Poleg navedenih prihodkov se tu izkazujejo tudi prihodki od razpisne dokumentacije, ter prihodki za čiščenje krajevnih uradov, katere stroške pokriva Upravna enota Murska Sobota.

5. Drugi nedavčni prihodki (714)

Ti prihodki so bili v letu 2007 realizirani v skupni višini 1.048.976 EUR in so v primerjavi z letom 2006 višji za 150%

V okvir nedavčnih prihodkov spada tudi komunalni prispevek, ki je v letu 2007 realiziran v višini 280.518 EUR. Plača ga zavezanec pred izdajo gradbenega dovoljenja. Komunalni prispevek pomeni plačilo sorazmernega dela stroškov opremljanja stavbnih zemljišč in pripada občini, v kateri se zemljišče nahaja.

Naslednji pomemben vir drugih nedavčnih prihodkov so prispevki in doplačila občanov za izvajanje določenih programov investicijskega značaja in sicer za investicije , ki se že izvajajo oziroma bodo izvedene v bližnji prihodnosti. Podroben prikaz sofinanciranj s strani občanov je razviden iz bilančnih prikazov zaključnega računa proračuna za leto 2007.

2.2.1.3. Kapitalski prihodki (72)

Med kapitalske prihodke spadajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev (zgradbe, prostori, oprema) ter prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev. Skupno je bilo vplačanih iz tega naslova 46.065 EUR in sicer največji del od prodaje kmetijskih zemljišč 17.348 EUR in stavbnih zemljišč 28.717 EUR.

2.2.1.4. Transforni prihodki (74)

1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (7400)

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki jih je občina Moravske Toplice prejela iz državnega proračuna ne glede na kakšen namen. Realizacija teh sredstev je v posameznih letih lahko zelo različna, saj so sredstva namenjena za sofinanciranje določenih investicij in tekoče porabe , ki jih v deležu pokriva država zelo odvisne tudi od uspešnosti prijave na razpis in od zagotovitve sredstev v občinskem proračunu za posamezni projekt.

Transforni prihodki predstavljajo v občinskem proračunu v letu 2007 kar 14% vseh razpoložljivih sredstev. Občina Moravske Toplice spada med tiste občine, ki z lastnimi prihodki ne pokrivajo izračunane višine primerne porabe občine. Tako za pokrivanje te porabe občina prejema finančno izravnavo.

V letu 2007 je občina preko posameznih ministrstev in agencij prejela sredstva na naslednjih področjih :

- za področje narodnosti je občina v letu 2007 prejela 157.303 EUR,
- Na področju kmetijstva so se v letu 2006 izvajale tudi komasacije, katerih vrednost je 201.353 EUR
- Sredstva iz naslova strukturnih skladov za regionalni razvoj 33.118 EUR
- Vzpostavitev E točk v višini 50.172 EUR
- Sofinanciranje ureditve športnega centra v Martjancih 26.000 EUR
- Sofinanciranje ureditve igrišča pri OŠ Bogojina 12.100 EUR
- Sofinanciranje investicij-kanalizacija Sebeborci in dokumentacija za izgradnjo čistilne naprave v Filovcih na osnovi Zakona o financiranju občin 259.965 EUR
- ter druga manjša sofinanciranja

2.2.2. ODHODKI

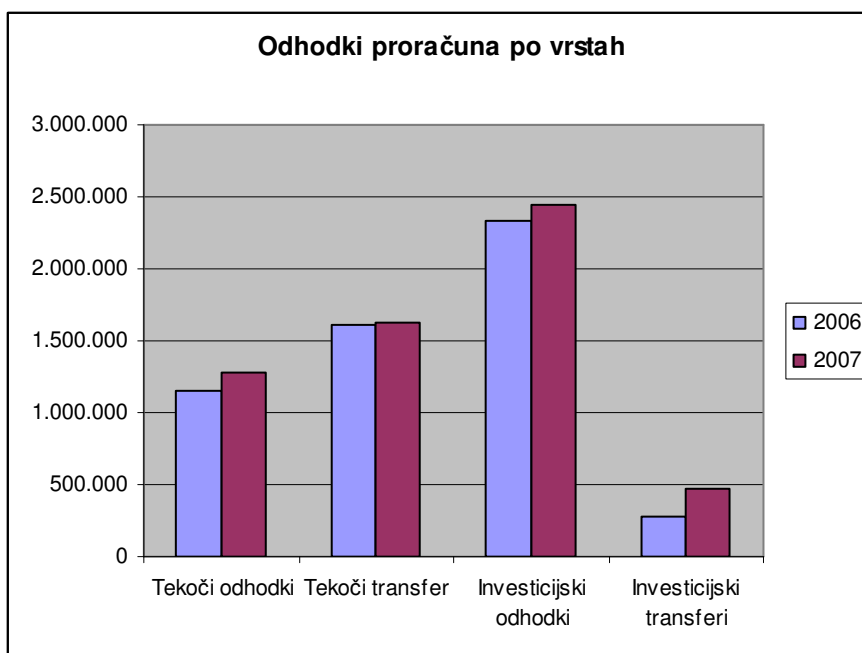
Prav tako, kot prihodki se tudi odhodki razvrščajo na :

- tekoče odhodke,
- tekoče transfere,
- investicijske odhodke in
- investicijske transfere.

Tabela 3 ; Tabela odhodkov proračuna v letu 2007 s primerjavo v letu 2006

- v EUR

	Naziv	ZR 2006	DELEŽ	ZR 2007	DELEŽ	INDEKS 2007/2006
4	ODHODKI IN DRUGI IZDATKI	5.360.512	100	5.802.432	100	108
40	Tekoči odhodki	1.157.424	21,6	1.278.993	22,0	111
41	Tekoči transfer	1.605.225	29,9	1.620.016	27,9	101
42	Investicijski odhodki	2.326.886	43,4	2.438.071	42,0	105
43	Investicijski transferi	270.977	5,1	465.352	8,1	172



2.2.2.1. Tekoči odhodki (40)

Med tekoče odhodke se razvrščajo stroški povezani z izplačilom plač in drugih prejemkov zaposlenim s prispevki in davki delodajalcev, izdatki za blago in storitve, plačila obresti ter rezerve proračuna- tekoča rezerva in rezerva za naravne nesreče. Višina sredstev za tekoče odhodke je v letu 2007 znašala 1.278.993 EUR kar je za 11% več, kot je bila poraba v letu 2006. V okviru tekočih odhodkov se je za plače s prispevki in davki zaposlenim porabilo 261.353 EUR kar predstavlja povečanje za 18 %. Do povečanja prihaja predvsem zaradi uveljavitve izplačila plač za župane in direktorje po zakonu o sistemu plač v javnem sektorju in v skladu z uredbami. V letu 2007 pa se je izplačala tudi ena odpravnina in sicer direktorju občinske uprave, kar je pomenilo povišanje izplačila stroškov za plače.

Pri izdatkih za blago in storitve se v letu 2007 izkazuje povečanje v primerjavi z letom 2006 v višini 10%.

2.2.2.2. Tekoči transferi (41)

Tekoči transferi, kot so subvencije, transferi posameznikom in gospodinjstvom, neprofitnim organizacijam in ustanovam ter drugi domači tekoči transferi, med katerimi so najpomembnejši transferi v javne zavode kot so vrtci, šole in drugi izvajalci javnih služb so v letu 2007 dosegli realizacijo v višini 1.620.016 EUR, kar predstavlja 1% povečanje v primerjavi z letom 2006.

2.2.2.3. Investicijski odhodki (42)

Med te se razvrščajo odhodki za nakup in gradnjo osnovnih sredstev- naložb vključno z investicijskim vzdrževanjem in obnovami, nakupi zemljišč ter projekti in dokumentacija. Delež investicijskih odhodkov v skupnih odhodkih proračuna v primerjavi z letom 2007 je ostal skoraj nespremenjen oziroma se je zmanjšal za odstotek . kljub temu pa še vedno

predstavljajo največji delež in to kar 42 % celotnega proračuna, kar pa znaša 2.438.071 EUR. V letu 2007 so bili investicijski odhodki realizirani v skladu s programom.

2.2.2.4. Investicijski transferi (43)

Investicijski transferi so sredstva, ki so dana neprofitnim organizacijam ter javnim zavodom in javnim gospodarskim zavodom kot sredstva, s katerimi se sofinancirajo investicije in investicijsko vzdrževanje v navedenih organizacijah. Delež investicijskih transferov v vseh odhodkih se je v letu 2007 se je v primerjavi z letom 2006 povečal za 3 % tako da znašajo ti odhodki 465.352 EUR.

Celotni odhodki so se v primerjavi z letom 2006 povečali za 8%. Pomembna pa je ugotovitev, da občina namenja za investicije – investicijske odhodke in investicijske transfere kar 50 % vseh odhodkov proračuna, kar se je v primerjavi z letom 2006 povečalo še za dodatno odstotno točko . Ugotavlja se, da je to zelo visok delež ob pokrivanju vseh zakonskih obveznostih. Navedeni podatki kažejo na razvojno naravnane programe občine.

Iz bilance prihodkov in odhodkov občine za leto 2007 je razvidno, da znaša presežek prihodkov nad odhodki 419.426 EUR. Navedeni presežek pa se vključuje v skupno stanje sredstev na računih – Saldo računa financiranja in Računa finančnih terjatev in naložb.

2.3. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Račun finančnih terjatev in naložb vsebuje podatke prejetih vračilnih danih posojil in prodaje kapitalskih deležev ter danih posojil in povečanje kapitalskih deležev.

2.3.1. Prejeta vračila danih posojil (75)

V poslovnih knjigah so izkazani vsi zneski denarnih sredstev, prejeti v obračunskem obdobju iz vračil glavnice od posojenih sredstev posameznikom, javnim skladom, javnim institucijam in drugim. V letu 2007 je občine prejela skupaj 16.162 EUR vračil danih posojil od posameznikov in od privatnih podjetij in zasebnikov.

2.3.2. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (44)

V letu 2007 so se povečale tudi kapitalske naložbe in sicer za 10.775 EUR. Občina je pristopila k ustanovitvi zavetišča za živali s svojim deležem..

Na dan 31.12.2007 znaša saldo na računu finančnih terjatev in naložb 5.387 EUR in se vključuje v skupno stanje na računih na dan 31.12.2007

2.4. POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA

Občina Moravske Toplice se v letu 2007 ni dodatno zadolževala, torej ni najemala novih posojil. Je pa v skladu z anuitetnim načrtom odplačala del kredita, ki ga je v letu 2004 najela za poplačilo starih kreditov, ki so bili najeti po neugodnih obrestnih merah za izgradnjo kanalizacij in čistilnih naprav.

Odplačilo domačega kredita je bilo realizirano v višini 169.331 poslovnim bankam, kar pa predstavlja tudi neto odplačilo.

2.5. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH

Skupna sprememba stanja sredstev na vseh računih na dan 31.12.2007 znaša 255.481,63 EUR, kar se prenaša k proračunskim sredstvom iz preteklih let .

Prerazporeditev presežnih sredstev na računih je prikazana v posebnem delu proračuna.