



**OBČINA MORAVSKE TOPLICE**  
**Kranjčeva 3, Moravske Toplice**  
**9226 MORAVSKE TOPLICE**

**POROČILO O IZVRŠEVANJU PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE**  
**v prvem polletju 2021**

**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 2021 je bil sprejet na 15. redni seji občinskega sveta dne 2. 2. 2021. Odlok je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 16/2021 z dne 5. 2. 2021 in je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Celotni proračun Občine Moravske Toplice za leto 2021 (vsi sestavni deli odloka – splošni del proračuna, posebni del proračuna, načrt razvojnih programov Občine Moravske Toplice 2021-2025 ter vse obrazložitve) je bil objavljen na spletni strani Občine Moravske Toplice [www.moravske-toplice.si](http://www.moravske-toplice.si).

Pri pripravi proračuna za leto 2021 so bili upoštevani podatki o višini primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leto 2021, ki so bili posredovani s strani Ministrstva za finance. Upoštevana je bila višina povprečnine 628,20 EUR, ki je bila določena z Dogovorom o višini povprečnine za leto 2021 in 2022 med Vlado in reprezentativnimi združenji občin. Višina dogovorjene povprečnine je bila določa tudi Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022.

Izračun primerne porabe občin, dohodnine in finančne izravnave za leti 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 obveznih nalog občine, kakor tudi vseh ostalih obveznosti, planiranih s proračunom občine tako tekočega kot investicijskega značaja.

Za leto 2021 je bilo v sprejetem proračunu načrtovanih za 12.737.649,77 EUR skupnih prihodkov in 14.926.649,77 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 1.699.000,00 EUR in sredstvi iz leta 2020 v višini 500.000,00 EUR.

Na 17. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice dne 18. 5. 2021 je bil sprejet zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2020 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. 86/2021 dne 28. 5. 2021. Sprejeta je bila tudi razporeditev ugotovljenih presežnih sredstev proračuna iz leta 2020 ter vključitev le tega v proračun za leto 2021.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Moravske Toplice v obdobju od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021 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 s prerazporeditvami,
- realizacija Načrta razvojnih programov.

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

Poročilo o izvrševanju proračuna v obdobju januar - junij 2021 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 2021.

V prvem polletju 2021 so bili prihodki realizirani v višini 3.801.024,25 EUR ter so tako dosegli 29,67 % realizacijo planiranih prihodkov veljavnega proračuna. Odhodki pa so realizirani v višini 3.203.790,11 EUR in so v primerjavi z veljavnim planom dosegli 19,67 % 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 2021 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 2020 ter vključitev realnih terjatev iz leta 2020, 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 2021 ter vključitev ugotovljenih obveznosti iz naslova namenskih sredstev kakor tudi pogodbenih obveznosti ugotovljenih z zaključnim računom proračuna Občine Moravske Toplice iz leta 2020.

Izvrševanje proračuna v letu 2021 je tako na prihodkovni, kot odhodkovni strani proračuna sledilo trendom planiranih sredstev za leto 2021 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 2021**

Prihodki proračuna, izkazani v bilanci prihodkov in odhodkov, so bili v obdobju januar – junij 2021 realizirani v višini 3.801.024,25 EUR, kar predstavlja 26,67 % načrtovanih celoletnih prihodkov proračuna leta 2021.

Tabela št. 1: Realizirani prihodki po posameznih vrstah prihodkov v obdobju januar - junij 2021

<b>Vrsta prihodka</b>	<b>Sprejeti plan 2021</b>	<b>Veljavni plan 2021</b>	<b>Realizacija 1-6 2021</b>	<b>Indeks 4:2</b>	<b>Indeks 4:3</b>
1	2	3	4	5	6
Davčni prihodka	5.985.274	5.985.274	2.584.573	43,18	43,18
Nedavčni prihodka	1.148.995	1.159.850	445.010	38,73	38,37
Kapitalski prihodka	1.100.100	1.100.100	51.206	4,65	4,65
Transforni prihodka	4.503.281	4.564.919	720.235	15,99	15,78
<b>SKUPAJ</b>	<b>12.737.650</b>	<b>12.810.143</b>	<b>3.801.024</b>	<b>29,84</b>	<b>29,67</b>

Graf št.1: Realizirani prihodki v obdobju januar - junij 2021 v primerjavi z veljavnim proračunom 2021

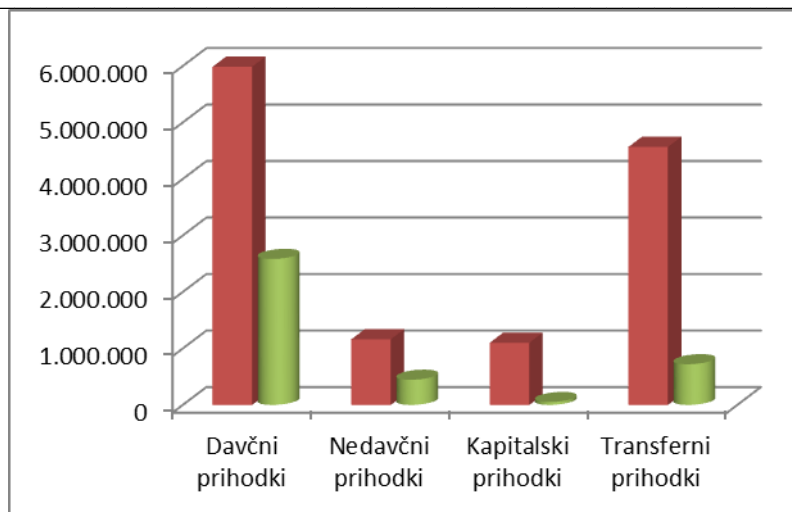
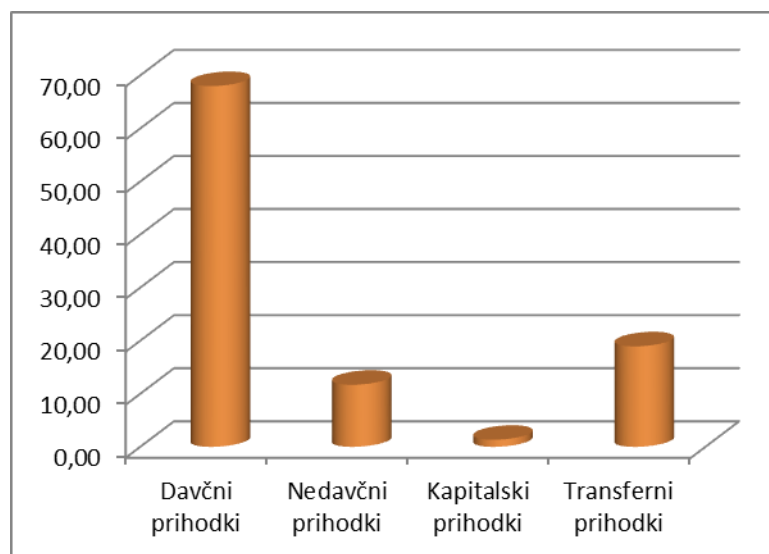


Tabela št. 2: Delež realiziranih prihodkov po posameznih vrstah prihodkov v obdobju januar - junij 2021

Vrsta prihodka	Realizacija 1-6 2021	delež prihodkov
Davčni prihodki	2.584.573	68,00
Nedavčni prihodki	445.010	11,71
Kapitalski prihodki	51.206	1,35
Transforni prihodki	720.235	18,95
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.801.024</b>	<b>100,00</b>

Graf št.2: Delež realiziranih prihodkov v obdobju januar - junij 2021 v vseh prihodkih proračuna v analiziranem obdobju





Zgornja tabela in graf prikazujeta gibanje razpoložljivih finančnih sredstev v prvem polletju 2021. 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 2.584.573,24 EUR, kar predstavlja 68,00 % realiziranih prihodkov proračuna in so v primerjavi z veljavnim planom dosegli 43,18 % realizacijo.

Davčne prihodke sestavljajo vse vrste davkov, kot so: davki na dohodek in dobiček (dohodnina), davki na premoženje (davki na nepremičnine, premičnine, 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 2.373.176,00 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 2021 realizirani v višini 137.216,32 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



---

16.767,79 EUR iz naslova odmernih odločb za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča iz leta 2020. Za leto 2021 bodo odločbe zavezancem posredovane v drugi polovici leta 2021.

Pomemben vir predstavljajo tudi davki na promet nepremičnin, ki so realizirani v višini 74.767,84 EUR, ki so v prvem polletju dosegli kar 70,94 % realizacijo planiranih prihodkov in davki na dediščine in darila v višini 36.048,03 EUR, ki pa so dosegli 100 % realizacijo planiranih prihodkov. 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 2021 realizirani v višini 81.158,25 EUR (planirani v letu 2021 v višini 764.500 EUR). V primerjavi s planirano višino navedenih davkov so dosegli le 10,62 % realizacijo.

Največji delež med slednjimi davki predstavljajo drugi davki na uporabo blaga in storitev, ki so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 73.082,16 EUR. Največji delež prihodkov predstavlja okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode, ki je realizirana v višini 36.172,57 EUR. Realizacija prihodkov iz naslova turistične takse pa je v prvem polletju zelo nizka. V občinski proračun so bila sredstva iz naslova turistične takse vplačana v višini 28.765,91 EUR, kar je le 4,36 % pričakovanih prihodkov iz tega naslova v letu 2021. To pa za občinski proračun pomeni velik izpad prihodkov, na kar pa je vplivala epidemija COVID-19 in zaprtje vseh turističnih obratov. Davki na dobitke od iger na srečo pa so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 8.076,09 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 takrat 1,265 EUR), razen za osebe, ki so z zakonom 100 % oz. 50 % oproščene plačila takse.

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 je AJPES vzpostavil sistem eTurizem.

Podatki se poročajo samo prek spletnega portala AJPES in ne več ločeno Policiji, Statističnemu uradu Republike Slovenije (SURS) 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 pooblaščen 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 2021 realizirani v višini 445.010,30 EUR, kar predstavlja 38,37 % planiranih prihodkov veljavnega proračuna za leto 2021. Nedavčni prihodki predstavljajo 11,71 % delež v vseh realiziranih prihodkih proračuna v prvem polletju 2021.

#### ***Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja***

Prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 292.519,34 EUR in so dosegli 39,57 % načrtovanih prihodkov proračuna iz navedenega vira za leto 2021.

Prihodki od premoženja so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 285.4933,67 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 za najem vodovodov 184.621,31 EUR, kanalizacij in čistilnih naprav 51.355,39 EUR ter za najem odlagališča ter nepremičnin in opreme CEROP 28.018,77 EUR.

#### ***Takse in pristojbine***

Takse in pristojbine so bile v obravnavanem obdobju realizirane v višini 7.928,80 EUR in so dosegle 66,07 % 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 4.994,82 EUR.

#### ***Drugi nedavčni prihodki***

Drugi nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 139.567,34 EUR in so dosegli 35,54 % realizacijo. Med druge nedavčne prihodke se razvrščajo tudi prihodki iz naslova plačanih komunalnih prispevkov, ki so v prvem polletju 2021 realizirani v višini 55.897,62 EUR in tako



dosegli 37,27 % realizacijo za leto 2021. Doplačila občanov za investicije, ki predstavljajo v realizaciji drugih nedavčnih prihodkov 20,6 % delež so realizirana v višini 28.807,10 EUR in so dosegla 25,00 % realizacijo planiranih sredstev.

### **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 2021 je občina realizirala prodajo premoženja v višini 51.205,92 EUR ter dosežajo 4,65 % realizacijo v primerjavi s planirano višini sredstev.

### **2.1.4. Transferni prihodki**

Transferni prihodki zajemajo sredstva prejeta iz drugih javnofinančnih institucij oziroma blagajn, kakor tudi prejeta sredstva iz državnega proračuna, iz sredstev proračuna EU iz strukturnih skladov. V obdobju januar - junij 2021 je občina prejela sredstva iz državnega proračuna za izvajanje nalog in projektov občine v višini 573.678,73 EUR, sredstva iz občinskih proračunov za sofinanciranje izvajanja dejavnosti medobčinske inšpekcije in redarstva v višini 110.797,49 EUR, sredstva za izvajanje projektov iz drugih javnih skladov v višini 19.883,00 EUR ter sredstva za izvajanje programov in projektov iz proračuna EU v višini 6.839,21 EUR. V obravnavanem obdobju je občina realizirala transferne prihodke v skupni višini 720.234,79 EUR. Transferni prihodki predstavljajo 15,78 % realiziranih prihodkov proračuna v obdobju januar - junij 2021.

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

- Sredstva za uravnoteženje razvitosti občin v višini 339.624,00 EUR,
- Sredstva za sofinanciranje narodnosti v višini 189.054,00 EUR,
- Sredstva za sofinanciranje dejavnosti medobčinske inšpekcije in redarstva v višini 12.281,98 EUR,
- Sredstva požarnega sklada v višini 7.826,44 EUR,
- Nadomestilo za upravljanje državnih gozdov v občini v višini 6.035,36 EUR,
- Sredstva za izvedbo projekta »Green Exercise« v višini 5.224,21 EUR,
- Sredstva za sofinanciranje ureditve športne infrastrukture – igrišče v Krncih v višini 19.883,00 EUR,
- Financiranje stroškov COVID-19 v višini 29.712,47 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 2021 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, ki je v prvem polletju dosegla le minimalno realizacijo.

Transferni 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.





Prihodki za pokrivanje primerne porabe so v prvi polovici leta realizirani v višini 50,00 % planiranih in sicer v znesku 2.373.176,00 EUR. Realizirani so na podlagi veljavnega Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (ZIPRS2122), ki za leto 2021 določa višino povprečnine 628,20 EUR. ZIPRS2122 je bil sprejet v Državnem zboru Republike Slovenije 18. novembra 2020 in objavljen 27. 11. 2020 v Uradnem listu Republike Slovenije številka 174/2020.

Prihodki na podlagi javnih razpisov so v prvi polovici leta 2021 dosegli realizacijo le v višini 26.722,21 EUR in sicer na osnovi zahtevkov iz preteklih let za sofinanciranje projektov »Green Exercise«, športne infrastrukture ter trajne mobilnosti.

Navedeni projekti so se izvajali že v letu 2020 in prej. Izvajanje nekaterih projektov 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 1.378.465,62 EUR oziroma so dosegli 29,91 % realizacijo. Do tako nizke realizacije prihaja predvsem zaradi nizke realizacije iz naslova prodaje stvarnega premoženja občine, nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, turistične takse ter komunalnega prispevka.

Občina Moravske Toplice je s proračunom za leto 2021 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 2021

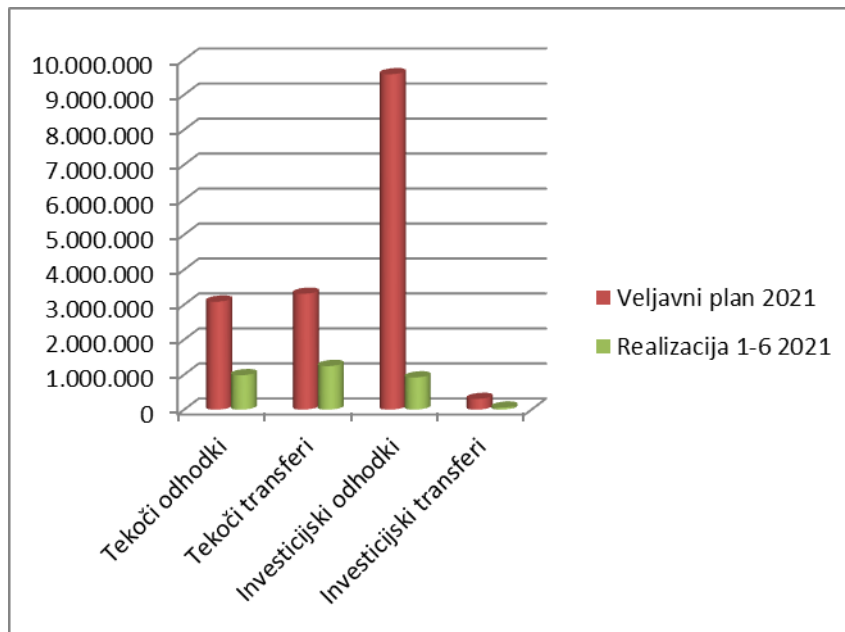
Odhodki proračuna občine, izkazani v bilanci prihodkov in odhodkov, so bili v obdobju januar - junij 2021 realizirani v višini 3.203.790,11 EUR, kar predstavlja 19,67 % načrtovanih celotnih odhodkov veljavnega proračuna za leto 2021.

Tabela št. 3: Realizirani odhodki po posameznih vrstah odhodkov v obdobju januar - junij 2021

Vrsta prihodka	Sprejeti plan 2021	Veljavni plan 2021	Realizacija 1-6 2021	Indeks 4:2	Indeks 4:3
Tekoči odhodki	2.871.200	3.086.817	982.940	34,23	31,84
Tekoči transferi	3.188.190	3.310.570	1.244.560	39,04	37,59
Investicijski odhodki	8.654.935	9.585.059	919.659	10,63	9,59
Investicijski transferi	212.325	305.825	56.632	26,67	18,52
<b>SKUPAJ</b>	<b>14.926.650</b>	<b>16.288.271</b>	<b>3.203.790</b>	<b>21,46</b>	<b>19,67</b>



Graf št.3: Realizirani odhodki v obdobju januar -junij 2021 v primerjavi z veljavnimi



### 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 2021 je občina realizirala tekoče odhodke v višini 982.940,13 EUR, ki dosegajo 31,84 % planiranih odhodkov proračuna za leto 2021 oziroma tekoči odhodki predstavljajo 30,68 % vseh realiziranih odhodkov proračuna v obravnavanem obdobju.

Največji delež med tekočimi odhodki predstavljajo izdatki za blago in storitve v višini 636.147,10 EUR. V primerjavi z planiranimi sredstvi so dosegli 26,85 % realizacijo. Pretežni del tekočih odhodkov predstavljajo izdatki za tekoče vzdrževanje v višini (tekoče vzdrževanje poslovnih in drugih objektov - tudi cestne infrastrukture, tekoče vzdrževanje opreme, zavarovalne premije...) 326.713,54 EUR.

Izdatki za plače s prispevki delodajalca za socialno varnost in drugi izdatki zaposlenim so v obravnavanem obdobju leta 2021 realizirani v višini 320.185,26 EUR in so dosegli 50,45 % realizacijo.

V obravnavanem obdobju leta 2021 je občina načrtovala proračunsko rezervo za leto 2021 v znesku 23.700 EUR in prav tako splošno proračunsko rezervacijo.

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:



- 
- »01,06,02, Stroški FURS izterjave in provizij« za plačilo stroškov obresti na stanje podračunov EZR v višini 4.500,00 EUR.
  - »076,01, Mrliško ogledna služba« za plačilo stroškov mrliško ogledne službe iz leta 2020 v višini 1.550,00 EUR
  - »081,01,01, Splošni material in storitve« za pokrivanje stroškov strokovne in informacijske podpore na področju športa.

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 2021 zagotovljena oziroma izločena v višini 11.850,00 EUR in porabljena v višini 5.867,57 EUR in sicer za pokrivanje stroškov povezanih s preprečevanjem širjenja korona virusa - nabava razkužil, zaščitnih mask, rokavic... v višini 4.337,57 EUR ter za prevoze pitne vode izvršene v letu 2020 v višini 1.530,00 EUR. Stanje proračunske rezerve tako na dan 30. 6. 2021 znaša 62.696,68 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 2021 realizirala v višini 1.244.559,66 EUR ter dosegajo 37,59 % realizacijo planiranih odhodkov proračuna v prvem polletju 2021.

Največji delež med tekočimi transferi predstavljajo tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb, ki so bili v prvem polletju leta 2021 realizirani v višini 523.150,37 EUR in so dosegli 35,55 % 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.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili v obravnavanem obdobju realizirani v višini 441.471,76 EUR in so dosegli 38,36 % realizacijo. Zajemajo plačila razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v višini 289.560,55 EUR, regresirano oskrbo v domovih v višini 73.091,42 EUR ter regresiranje prevozov v šolo v višini 46.662,68 EUR.

Dodeljena sredstva neprofitnim organizacijam in ustanovam so izkazana kot transfer neprofitnim organizacijam in so v obdobju januar - junij 2021 znašala 155.039,09 EUR in tako dosegla 60,34 % veljavnega proračuna za leto 2021. Realizacija tekočih transferjev neprofitnim organizacijam pomeni realizacijo po javnih razpisih za športna, kulturna in turistična društva, realizacijo financiranja dejavnosti gasilskih društev, zagotovitev sredstev izobraževalni fundaciji za izplačilo razpisanih in odobrenih štipendij ter transferi drugim neprofitnim organizacijam in ustanovam.



Subvencije so bile v obravnavanem obdobju realizirane v višini 115.137,69 EUR in vključujejo subvencije javnim podjetjem predvsem subvencionirano omrežnino pri ceni vode in kanalsčine.

Tekoče odhodke in tekoče transferje lahko štejemo za fiksne obveznosti proračuna, ki so v obdobju januar - junij 2021 znašali 2.227.500,00 EUR, kar predstavlja 69,53 % vseh realiziranih odhodkov proračuna v obravnavanem obdobju in 34,82 % vseh načrtovanih odhodkov proračuna za leto 2021.

### ***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 2021 znašali 919.658,74 EUR in dosegajo 9,59 % načrtovanih investicijskih odhodkov proračuna za leto 2021.

Največjo vrednost predstavljajo izdatki za novogradnjo, rekonstrukcijo in adaptacijo v višini 495.586,19 EUR ter zajemajo projekte, ki so razvidni iz realizacije NRP 30. 6. 2021.

Za nakupe zemljišč je občina v prvem polletju v skladu z načrtom pridobivanja nepremičnega premoženja porabila 253.070,41 EUR ter za načrte in drugo projektno dokumentacijo 116.015,69 EUR.

### ***2.2.4. Investicijski transferi***

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

V obdobju januar - junij 2021 so investicijski transferi znašali 56.631,58 EUR. Največji delež odpade na investicijske transfere neprofitnim organizacija v višini 45.164,61 EUR - sofinanciranje nakupa gasilskega vozila PGD Selo v višini 42.500,00 EUR - 1 del.

Investicijski transferi dosegajo 19,55 % realizacije proračuna v obravnavanem obdobju 2021.

## **2.3 Proračunski presežek (primanjkljaj) prihodkov nad odhodki**

V bilanci prihodkov in odhodkov so v obdobju januar - junij 2021 prikazani realizirani prihodki in odhodki. Občina je tako v obravnavanem obdobju leta 2021 realizirala prihodke v višini 3.801.024,25 EUR in odhodke v višini 3.203.790,11 EUR ter tako izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 597.234,14 EUR.

## **2.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb**

V izkazu finančnih terjatev in naložb za obdobje januar - junij 2021 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. 2021 je bilo odplačanih za 24.458,83 EUR glavnice dolgoročnega kredita.

Izkaz računa financiranja za občino v prvem polletju leta 2021 tako izkazuje neto zadolževanje v višini - 24.458,83 EUR.

Ob upoštevanju presežka prihodkov nad odhodki za prvo polletje leta 2021 v višini 597.234,14 EUR, neto zadolževanja v višini -24.458,83 EUR, občina za obdobje januar - junij 2021 izkazuje povečanje sredstev na računih v višini 572.775,31 EUR.

Odrpte obveznosti iz leta 2020 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 19,73 %, 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 2021 znaša 37.904,74 EUR, kar je 43,67 % 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 3.004.968,95 EUR predstavlja 93,79 % celotne proračunske porabe v poročevalskem obdobju in je dosežena v višini 18,98 % planirane porabe. Pričakuje se, da bo večji del proračunske porabe realiziran do konca proračunskega leta, kar je vezano 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. 2021 do 30. 6. 2021«.

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 (Pomurski vodovod II. faza – vrednost projekta v NRP 14.499.772,95 EUR). 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 – 44,67 % realizacija, upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest – 28,47 % realizacija v primerjavi z veljavnim planom 2021, cestna razsvetljava – 28,87 % realizacija, pospeševanje in podpora gospodarski dejavnosti – 40,82 % realizacija, zbiranje in ravnanje z odpadki – 44,96 % realizacija, upravljanje in razpolaganje z zemljišči – 22,98 % realizacija, kultura, šport in nevladne organizacije 32,04 % realizacijo, vzgoja in varstvo



---

predšolskih otrok -42,84 % planirane proračunske porabe, ter področje sociale, ki pa je doseglo 38,23 % 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 2021 doseglo 40,72 % realizacijo veljavnega plana za leto 2021 oziroma porabo 284.168,57 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 2021 je realizirano v višini 91.127,60 EUR oziroma 21,77 %. S posameznimi gasilskimi društvi in z gasilsko zvezo so bili v mesecu maju 2021 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 Selo v vrednosti 42.500,00 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. 2021, del pa tekom leta 2021, zato je višina porabe proračunskih sredstev tudi temu primerna.

Tako kot v preteklih letih je tudi v letu 2021 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 50 % do 80 % s strani Zavoda RS za zaposlovanje glede na povprečno stopnjo brezposelnosti v občini, tako da so javna dela s strani Zavoda sofinancirana v višini 70 % plače.

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 2021, 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 12.395,78 EUR.

Področje porabe 11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo je realizirano le v višini 28.490,89 EUR oziroma 4,85 % planiranih sredstev. V okviru navedenega programa je bilo največ sredstev



porabljenih za pripravo dokumentacije za potrebe javnega razpisa za izvedbo agromelioracije Martjanci- Noršinci v višini 18.084,33 EUR. Za obnovo infrastrukturnih objektov na podeželju - urejanje vaških cest je bilo porabljenih 3.691,91 EUR ter za zdravstveno varstvo rastlin in živali - stroški oskrbe zapuščenih živali v višini 3.177,88 EUR.

Na področju prometa, prometne infrastrukture in komunikacij (Področje porabe 13) je bilo porabljenih 506.259,25 EUR in sicer največ za vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti v višini 242.033,90 EUR, investicijsko vzdrževanje in gradnjo lokalnih cest v višini 125.770,22 EUR ter za cestno razsvetljava 99.021,36 EUR, ki zajema stroške električne energije in vzdrževanja javne razsvetljave.

Na področju gospodarstva (področje porabe 14) je realizacija dosežena v višini 22,88 % oziroma so bila sredstva porabljena v višini 472.342,83 EUR. Večji delež sredstev je bil porabljen za potrebe nakupa zemljišč za ureditev poslovne cone v Bogojini v višini 456.492,28 EUR, ter za realizacijo investicij na področju turizma v višini 169.895,08 EUR - predvsem tistih, ki so se pričele izvajati že v letu 2020 in se nadaljujejo v letu 2021- Javna razsvetljava Podov, Turistična signalizacija, Ureditve dela ceste v Zgornjih Moravcih.

Področje porabe 15 Varovanje okolja in naravne dediščine je v obravnavanem obdobju doseglo v nominalni vrednosti realizacijo v višini 110.839,89 EUR, od skupno planiranih 703.623,61 EUR in tako doseglo 15,75 % realizacijo. 31.290,50 EUR oziroma 44,96 % sredstev je bilo porabljenih za programe zbiranja in ravnanja z odpadki, 71.486,22 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 7,2 %. 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.

Do tako nizke realizacije pa prihaja zaradi še nerealiziranega načrtovanega projekta izgradnje II. faze pomurskega vodovoda.

Področje zdravstvenega varstva (Področje porabe 17) je v prvi polovici leta 2021 bilo realizirano le za stroške nastale v letu 2020 z rokom plačila v letu 2021, kajti v skladu z zakonodajo - zakonom o finančni razbremenitvi občin je le te stroške s 1. 1. 2021 prevzela država.





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 maju 2021 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 780.210,32 EUR, kar predstavlja 24,35 % celotne proračunske porabe v prvem polletju 2021. 573.783,22 EUR je porabljenih za varstvo in vzgojo predšolskih otrok, kar predstavlja 42,84 % realizacijo v primerjavi z veljavnim planom in kar 73,54 % proračunske porabe na področju izobraževanja. Osnovno šolstvo je doseglo le 9,04 % realizacijo, saj se investicijsko vzdrževanje in investicije izvajajo v poletnih mesecih, ko so v šolah počitnice. Tako se med velike investicije uvršča tudi investicija, ki je v teku na Dvojezični osnovni šoli Prosenjakovci.

Na področju socialnega varstva so sredstva porabljenih v višini 129.560,85 EUR oziroma 38,23 % planiranih sredstev za navedeni namen.

V navedenem obdobju 2021 je občina v skladu s programom odplačala tudi del najetih kreditov v višini 24.458,83 EUR.

V skladu z zakonom so bila v proračunsko rezervo občine izločena sredstva v višini 11.850,00 EUR oziroma 50 % planiranih.

#### **F – MEDOČINSKE INŠPEKCIJSKE SLUŽBE**

Realizacija v višini 118.431,75 EUR predstavlja 49,62 % 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 31.254,93 EUR. S tem je dosegla 37,65 % realizacijo planiranih sredstev za leto 2021, ki pa ne vključujejo presežnih sredstev po posamezni krajevni skupnosti v višini 90.097,90 EUR. Z vključitvijo in razporeditvijo presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2020 predstavlja realizacija v obravnavanem obdobju 27,72 % razpoložljivih sredstev krajevnih skupnosti.



---

### 3. **ZAKLJUČEK**

Pri pregledu same realizacije proračuna občine v prvem polletju 2021 se ugotavlja:

- Poslovanje Občine Moravske Toplice je potekalo nemoteno, brez likvidnostnih težav.
- Občina na dan 30. 6. 2021 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 34,82 % realizacijo v primerjavi z veljavnim planom, investicijski odhodki in investicijski transferi pa so dosegli le 9,87 % realizacijo predvidenih sredstev za ta namen.

Poročilo o izvrševanju proračuna za prvo polletje 2021 je pripravljeno v primerjavi s sprejetim in z veljavnim proračunom za leto 2021 po vseh predpisanih klasifikacijah, kot je bil sprejet tudi proračun za leto 2021. Realizacija prihodkov in odhodkov kakor tudi realizacija načrta razvojnih programov je sestavni del poročila o izvrševanju proračuna v obdobju januar - junij 2021.

Moravske Toplice, julij 2021

Pripravila:  
Slavica Fujs

Župan  
Alojz GLAVAČ l.r.