

OBČINA DOBREPOLJE

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA »O OBSEGU SREDSTEV ZADOLŽEVANJA V OBČINSKEM PRORAČUNU ZA IZVEDBO INVESTICIJ V LETIH 2018 IN 2019«

Na podlagi opravljenih kontrolnih dejanj menimo, da smo pridobili primerna in zadostna zagotovila, da je navedeni obseg zadolževanja v proračunu občine za leto 2018 za obe navedeni investiciji ustrezen. Občina se mora zaradi Zakona o fiskalnem pravilu v zvezi z zadolževanjem v posameznem letu zadolžiti v tolikšni višini, kot znaša poraba kredita.

Ne glede na to pa mora občina pripraviti za posamezno investicijo celotno investicijsko dokumentacijo in umestiti projekt v NRP v celotni višini. V proračun posameznega leta pa občina umestiti tolikšen obseg zadolževanja, kot je predvideno z NRP-ji. Pri pridobivanju kredita občina zaradi smotrnosti izvedbe postopka zadolževanja in pridobivanja soglasja s strani Ministrstva za finance pridobi kredit v celotni vrednosti kreditiranja investicije in ne zgolj v višini enega leta kot ji določa odlok o proračunu za posamezno poslovno leto. Občina to naredi z načrtom črpanja kredita v posameznih tranšah po posameznih letih. Odobritev kredita v celotni vrednosti s sklepom občinskega sveta zahteva tudi MGRT kot sofinancer projektov.

V konkretnem primeru mora občina za predviden obseg zadolževanja v letu 2019, kot določajo veljavni NRP-ji, pridobiti soglasja za zadolžitev za izvedbo obeh investicij v letu 2019, kar mora zaradi nemotenega izvajanja investicije narediti že v letu 2018.

Pred črpanjem druge tranše kredita v koledarskem letu 2019, bo občina morala banki predložiti soglasje Ministrstva za finance za zadolžitev v letu 2019, ta pa zahteva le dokumentacijo, ki jo določa deveti odstavek 3. člena Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin.

Občina bo na ta način v vseh pomembnih pogledih ravnala v skladu s predpisi, če v letu 2018 pridobi sklep o zadolžitvi za celoten obseg investicije v višini, kot je opredelila v veljavnih NRP-jih.

Številka: RP 02/2018

Datum: 12.04.2018

I. POVZETEK DEJANSKEGA STANJA

To poročilo izdajamo na zaprosilo Občine Dobropolje, Videm 35, 1312 Videm - Dobropolje (v nadaljevanju: naročnik in/ali občina).

Občina je posredovala gradivo v zvezi z izvedbo dveh investicij in sicer je posebnem delu proračuna za leto 2018 razvidno financiranje investicije:

- proračunska postavka 0415011 ČN Bruhanja vas in presoja vplivov na okolje v višini 640.000,00 EUR;
- proračunska postavka 0418071 Športna dvorana v višini 2.225.000,00 EUR.

Občina je predložila podatke o teh dveh investicijah kot sta opredeljena v načrtu razvojnih projektov ter sklepe o zadolžitvi občinskega proračuna za leto 2018. Iz 13. člena proračuna občine za leto 2018 je razvidno, da je občina za ČN Bruhanja vas opredelila zadolžitev v višini 430.000,00 EUR, za športno dvorano pa v višini 850.000,00 EUR.

Po prejemu obvestila od MGRT o deležu sredstev občin, št. 4100-1/2018/7, je za ČN Bruhanja vas predvideno naslednje sofinanciranje investicije:

7400/01 prejeta sredstva iz državnega proračuna (nepovratna sredstva)	v višini 102.235 EUR
5001/01 kredit pri banki	v višini 390.000 EUR
5003/07 povratna sredstva MGRT	v višini 102.235 EUR
lastna sredstva	v višini 45.530 EUR
skupaj	640.000 EUR

V zvezi z izvedbo investicije je bistveno, da se investicija sofinancira iz sredstev državnega proračuna. MGRT kot skrbnik pogodbe na strani državnega proračuna določa pogoje za dodelitev sredstev, med drugim tudi sklepe občine za zaprtje celotne finančne konstrukcije investicije. Del finančnih obveznosti občina pokriva neposredno v breme proračunov prihodnjih let, del investicije pa se bo financiral z bančnim kreditom. Občina mora za zagotovitev financiranja iz bančnega kredita MGRT-ju posredovati ustrezne sklepe.

Ker je občina v letu 2018 sprejele proračun za leto 2018, ne pa tudi za 2019, je potrebno sprejeti sklep občinskega sveta o **zadolžitvi občinskega proračuna v celotni vrednosti (tudi za zadolževanje v letu 2019)** za izvedbo celotnega investicijskega projekta KČN Bruhanja vas. Glede na shemo sofinanciranja investicije je predvideno, da se iz bančnega kredita v letu 2019 zagotovi 300.000,00 EUR prihodkov.

Občina bo izvedla postopek izbire kreditodajalca v letu 2018 za celotno vrednost investicije, črpanje kredita pa bo izvedla v dveh tranšah in sicer v vsaki tranši v posameznem letu največ v obsegu kot je s sklepi občinskega sveta predvideno za posamezno leto.

V zvezi s predvidenim črpanjem kredita, ki bo po spremembi nižji, občini ni potrebno spreminjati sklepa o zadolževanju. Banka namreč kreditna sredstva namenja namensko, zato bo občina lahko črpala le toliko kredita, kot bo imela namenskih stroškov in največ do višine s kreditno pogodbo odobrenega kredita. Ker sta sklep in pogodba o sofinanciranju iz državnega proračuna obvezni sestavini pri odobritvi kredita, bo banka občini odobrila toliko kredita kot je predvideno s pogodbo o sofinanciranju, torej v višini 390.000 EUR, četudi ima občina sklep, da se lahko zadolži do višine 430.000 EUR. Ključno je, da ima občina sklep o zadolžitvi, ki je najmanj v višini predvidenega sofinanciranja in ne nižji. Tudi v primeru, da bi občina imela po kreditni pogodbi pravico do črpanja v višini 430.000 EUR, tega ne bo mogla črpati, saj bo imela le stroške v višini 390.000 EUR, razen, če se z izgradnjo ne povečajo stroški investicije. Višje stroške od predvidenih mora namreč pokriti občina (z rebalansom proračuna ali z dodatnim zadolževanjem, če je to dopustno glede na predpise).

Za športno dvorano je predvideno naslednje sofinanciranje investicije:

7400/01 prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije (fundacija)	v višini 450.000 EUR
7403/01 prejeta sredstva iz javnih skladov (Eko sklad)	v višini 900.000 EUR
5001 najeti kredit pri poslovnih bankah	v višini 850.000 EUR
lastna sredstva občine	v višini 25.000 EUR
skupaj	2.225.000 EUR

V odloku o proračunu za leto 2018 je določen obseg zadolžitve v višini 850.000 EUR. Toliko bo občina imela v letu 2018 prihodkov in toliko tudi predvidenih stroškov. Za izvedbo celotne investicije mora občina sprejeti ustrezen sklep o zadolžitvi, ki se bo izvedla tudi v letu 2019 (podobno kot pri investiciji v čistilno napravo). V kolikor bi se občina zadolžila v celoti v letu 2018, bi prejela več prihodkov kot bi imela stroškov in bi zaradi določil o fiskalnem pravilu ta sredstva predstavljala presežek, ki se ne more prvenstveno namenjati za investicije. Stališče ministrstva za finance je, da se morajo občine zaradi tega pravila zadolževati v tekočem letu le v tolikšnem obsegu, kot imajo odhodkov. Zato morajo občine biti pozorne na dinamiko obsega zadolževanja v posameznem letu.

II. UGOTOVITVE IN MNENJE

Na podlagi opravljenih kontrolnih dejanj menimo, da smo pridobili primerna in zadostna zagotovila, da **je** navedeni obseg zadolževanja v proračunu občine za leto 2018 za obe navedeni investiciji ustrezen. Občina se mora zaradi Zakona o fiskalnem pravilu v zvezi z zadolževanjem v posameznem letu zadolžiti v tolikšni višini, kot znaša poraba kredita.

Ne glede na to pa mora občina pripraviti za posamezno investicijo celotno investicijsko dokumentacijo in umestiti projekt v NRP v celotni višini. V proračun posameznega leta pa občina umestiti tolikšen obseg zadolževanja, kot je predvideno z NRP-ji. Pri pridobivanju kredita občina zaradi smotrnosti izvedbe postopka zadolževanja in pridobivanja soglasja s strani Ministrstva za finance pridobi kredit v celotni vrednosti kreditiranja investicije in ne zgolj v višini enega leta kot ji določa odlok o proračunu za posamezno poslovno leto. Občina to naredi z načrtom črpanja kredita v posameznih tranšah po posameznih letih. Odobritev kredita v celotni vrednosti s sklepom občinskega sveta zahteva tudi MGRT kot sofinancer projektov.

V konkretnem primeru mora občina za predviden obseg zadolževanja v letu 2019, kot določajo veljavni NRP-ji, pridobiti soglasji za zadolžitev za izvedbo obeh investicij v letu 2019, kar mora zaradi nemotenega izvajanja investicije narediti že v letu 2018.

Pred črpanjem druge tranše kredita v koledarskem letu 2019, bo občina morala banki predložiti soglasje Ministrstva za finance za zadolžitev v letu 2019, ta pa zahteva le dokumentacijo, ki jo določa deveti odstavek 3. člena Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin.

Občina bo na ta način v vseh pomembnih pogledih ravnala v skladu s predpisi, če v letu 2018 pridobi sklep o zadolžitvi za celoten obseg investicije v višini, kot je opredelila v veljavnih NRP-jih.



mag. Aleksander Kupljenik

preizkušeni notranji revizor
državni notranji revizor

VROČITI:

- Naročniku: 1 pisni izvod in 1 pdf izvod
- Arhiv: 1 pisni izvod