



2

Št. spisa: 032-02/06-25

Datum: 11.3.2009

**OBČINSKEMU SVETU
OBČINE TRŽIČ**

Zadeva: PREDLOG SKLEPA ŠT. 394-19-4-2009

K 4. točki 19. redne seje Občinskega sveta Občine Tržič – Poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2008 – informacija

Na seji Občinskega sveta Občine Tržič je bilo pri obravnavi notranje revizijskega poročila predlagano, da se skupaj z rebalansom pripravi sanacijski načrt, ki vključuje ugoden kredit s strani banke za poplačilo obveznosti za pretekla leta ter da se občinskemu svetu predloži mnenje občinske uprave glede poročila.

V prilogi vam zato posredujemo obrazložitve in podatke k revizijskemu poročilu, ki so bile sicer v enakem besedilu že predstavljene na seji pri obravnavi revizijskega poročila.

Plan aktivnosti občinske uprave, ki sledijo priporočilom revizijskega poročila

Dodatek k točki 4 Obrazložitvev in podatkov k revizijskemu poročilu z dne 22.1.2009 (Pripravila se bo ocena potrebnih sredstev kredita za poplačilo preteklih obveznosti in potrebnih sredstev za zagotovitev zadostnih razpoložljivih sredstev za izvedo investicij, pri čemer se prioritarno načrtuje investicije vezane na projekt »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda in oskrba s pitno vodo v občini Tržič«.)

Občinska uprava je sočasno s predlogom rebalansa pripravila informativni izračun odplačil glavnice in obresti po letih ob predpostavki, da znaša v letu 2009 višina črpane glavnice 3,7 mio. EUR in da je odplačilna doba dolga 15 let. Takšna zadolžitev bi zadoščala za poplačilo preteklih obveznosti in za sofinanciranje tekočih investicij v letu 2009.

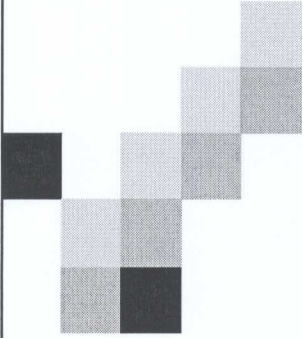
Proračun za leto 2010 je še v fazi izdelave, zato potrebna sredstva za zagotovitev dokončanja investicij še niso izračunana. Ocenjujemo, da bi se občina v letu 2010 za financiranje investicij v skladu z zakonom o financiranju občin lahko zadolžila še najmanj za 2,3 mio. EUR. Za dokončanje največjega projekta »kohezija« bi v letu 2010 po predlaganem NRP-ju potrebovali še slab milijon EUR lastnih sredstev, ki bi ga občina zagotovila v sklopu predvidene 2,3 mio. EUR zadolžitve.

Prilogi:

- Obrazložitve in podatki k revizijskemu poročilu
- Tabela z izračunom možne zadolžitve in načrtom odplačil po letih



Direktor občinske uprave
Drago Zadnikar, spec.



Obrazložitev in podatki k revizijskemu poročilu

Mojca Aljančič

Občinski svet, 22.1.2009

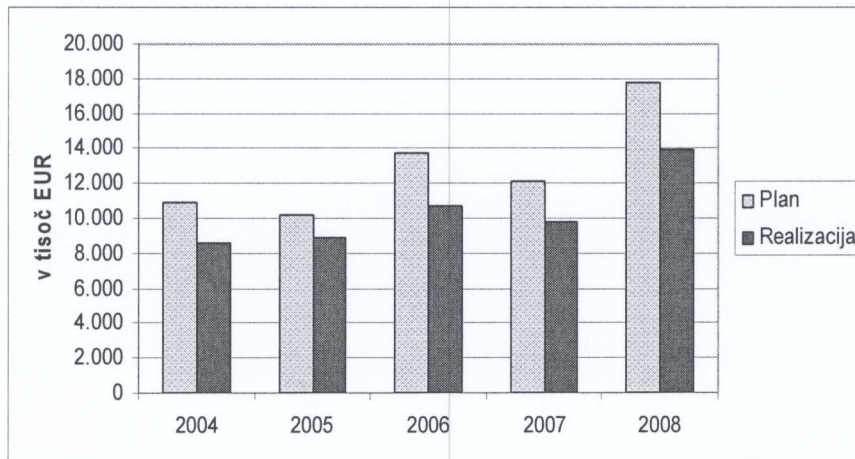
Načrtovanje projektov in proračuna

Občina naj bi v obdobju 2008 - 2011 izvedla investicije v skupni vrednosti 40,5 mio EUR, pri čemer bo zagotovila 20,5 mio EUR lastnih sredstev.

Občina ima letno za investicije zagotovljenih lastnih sredstev približno 2,3 mio EUR oziroma v štirih letih 9,2 mio EUR, razliko v višini 11,3 mio EUR pa mora zagotoviti iz drugih virov.

Revizor opozarja na neustrezno načrtovanje proračuna in investicij.

Načrtovanje proračuna in dejanska realizacija v obdobju 2004-2008

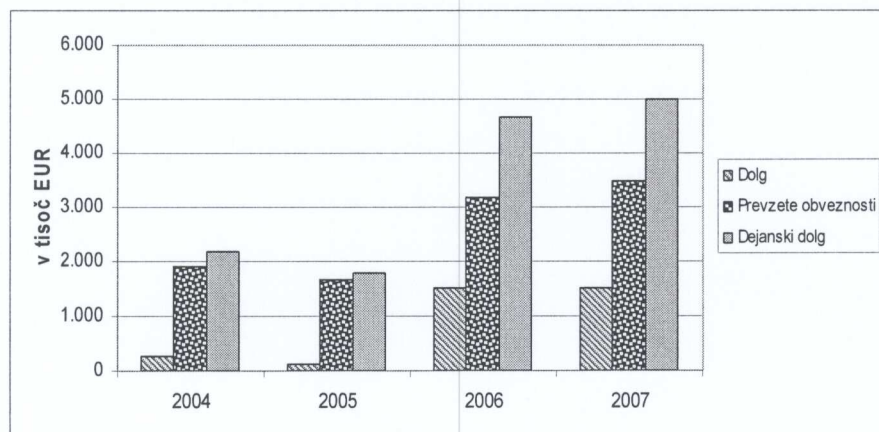


Zadolženost občine

Znesek odprtih obveznosti do dobaviteljev je na dan 31.12.2007 znašal cca 3,5 mio EUR, kar je ob sprejemanju proračuna za leti 2008 in 2009 že pomenilo, da Občina iz fiksnega dela proračuna v začetku leta 2008 ni imela prostih sredstev za izvedbo investicij.

Razlog za nezmožnost zagotavljanja sredstev iz fiksnega dela proračuna za tekoče (že začete) investicije je zadolženost občine (prevzete neplačane obveznosti do dobaviteljev).

Primerjava prikazanega in dejanskega dolga v obdobju 2004-2007



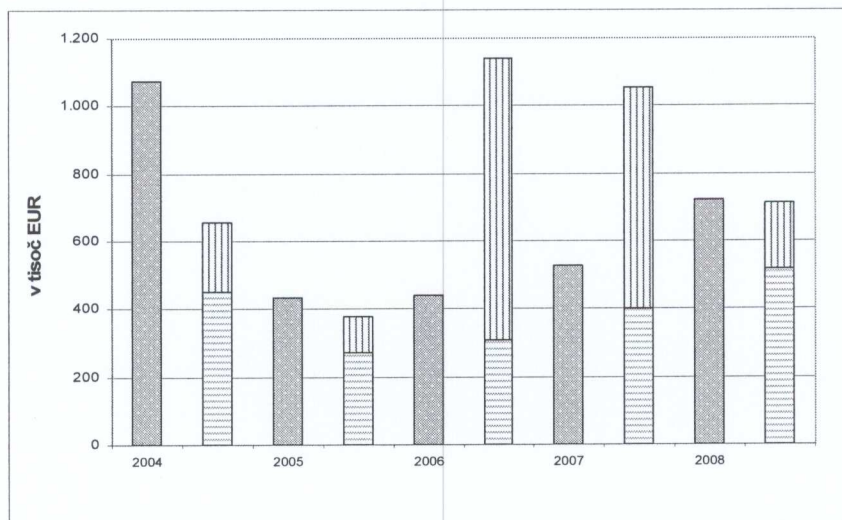
Poraba po proračunskih postavkah

Zaradi nepravočasnih plačil (plačil na datum zapadlosti računov) oz. podaljšanja rokov plačil so bile nekatere proračunske postavke, če primerjamo realizirane odhodke vključno z neplačanimi prevzetimi obveznostmi, presežene oz. so se prevzete obveznosti skladno z vsakoletnim odlokom o proračunu prenašale v prihodnje proračunsko leto.

Spremljanje realizacije postavke »Obnova lokalnih cest« v obdobju 2004-2008

| Postavka | Leto | Veljavni proračun | Realizacija | Prezete obveznosti | Skupaj realizacija in prezete obveznosti | Presežek plana |
|----------|------|-------------------|-------------|--------------------|------------------------------------------|----------------|
| 60210 | 2004 | 1.075.363,04 | 449.286,76 | 208.312,40 | 657.599,16 | 417.763,88 |
| 60210 | 2005 | 433.984,31 | 273.205,89 | 104.265,81 | 377.471,70 | 56.512,61 |
| 60210 | 2006 | 442.021,00 | 307.042,06 | 833.591,75 | 1.140.633,81 | -698.612,81 |
| 60210 | 2007 | 527.948,21 | 401.450,85 | 652.588,06 | 1.054.038,91 | -526.090,70 |
| 60210 | 2008 | 721.400,00 | 517.406,76 | 195.591,45 | 712.998,21 | 8.401,79 |

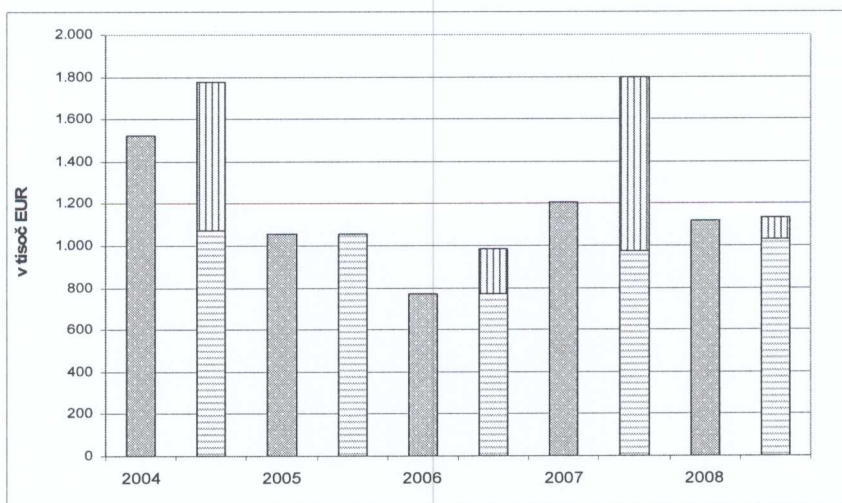
Spremljanje realizacije proračunske postavke "Obnova lokalnih cest" v obdobju 2004-2008



Spremljanje realizacije postavke »Dolgoročni razvoj infrastrukture na področju izobraževanja« v obdobju 2004-2008

| Postavka | Leto | Veljavni proračun | Realizacija | Prezete obveznosti | Skupaj realizacija in prezete obveznosti | Presežek plana |
|----------|------|-------------------|--------------|--------------------|------------------------------------------|----------------|
| 50109 | 2004 | 1.525.361,24 | 1.073.867,66 | 701.438,79 | 1.775.306,45 | -249.945,21 |
| 50109 | 2005 | 1.056.167,58 | 1.055.852,62 | 1.902,85 | 1.057.755,47 | -1.587,89 |
| 50109 | 2006 | 772.825,91 | 772.437,84 | 214.068,12 | 986.505,96 | -213.680,05 |
| 50109 | 2007 | 1.206.125,88 | 973.443,52 | 825.134,26 | 1.798.577,78 | -592.451,90 |
| 50109 | 2008 | 1.121.112,00 | 1.030.248,64 | 101.895,96 | 1.132.144,60 | -11.032,60 |

Spremljanje realizacije proračunske postavke "Dolgoročni razvoj infrastrukture na področju izobraževanja" v obdobju 2004-2008



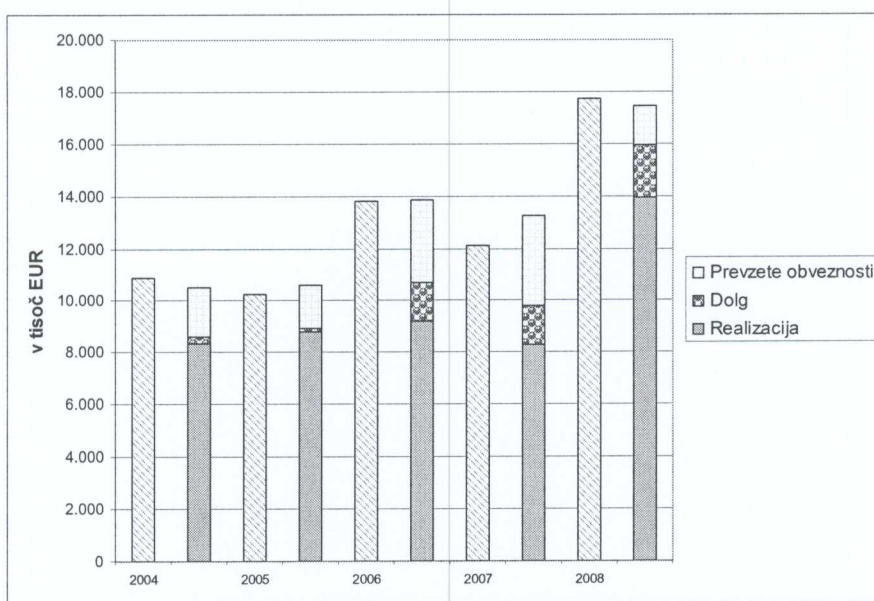
Finančno stanje

Po ugotovitvah revizorja, je dejanska zadolženost občine veliko višja, kot je bila izkazana v preteklosti.

Priporočila revizorja so:

- ✓ proračun naj se načrtuje bolj realno;
- ✓ objektivno naj se ocenjuje načrtovane prihodke in odhodke;
- ✓ učinkoviteje je potrebno zagotoviti spremljanje realizacije;
- ✓ zagotoviti je potrebno, da se ne sprejema obveznosti, ki presegajo proračunske zmožnosti.

Načrtovanje in spremljanje proračuna v obdobju 2004-2008



Plan aktivnosti občinske uprave, ki sledijo priporočilom revizijskega poročila

1. S sklepom župana v skladu z Odlokom o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009 (Ur. l. RS, št. 122/07 in Odlokom o spremembah Odloka o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009 se je izvedla prerazporeditev sredstev med proračunskimi postavkami.
2. Občina je pristopila k novelaciji Letnega načrta upravljanja s premoženjem za leti 2008 in 2009 in pripravi načrta za leto 2010.

3. Občina je pristopila k novelaciji projektov za uvrstitev le teh v Načrt razvojnih programov Občine Tržič za obdobje 2009 do 2012.
4. Pripravila se bo ocena potrebnih sredstev kredita za poplačilo preteklih obveznosti in potrebnih sredstev za zagotovitev zadostnih razpoložljivih sredstev za izvedo investicij, pri čemer se prioritetno načrtuje investicije vezane na projekt »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda in oskrba s pitno vodo v občini Tržič«.

5. Projekti, ki se bodo uvrstili v Načrt razvojnih programov bodo vsebovali podatke o celotni vrednosti projekta po letih (realizirana vrednost in ocenjena realizacija do konca leta 2008, načrtovano financiranje v obdobju 2009-2012 in po 2012 in podatke o načrtovanih izdatkih za projekte in virih financiranja (državni proračun, občinski proračun, ostali viri financiranja).

6. Občina je naročila pripravo strokovnega mnenja glede poračunavanja DDV in za vzpostavitev ustreznega sistema, ki ga bo primarno uporabila za investicije: »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda in oskrba s pitno vodo v občini Tržič«, »Obnova mestnih ulic« in »Kanalizacija Žiganja vas-Sebenje«.

7. Imenovane so delovne skupine:

- Izvajanje javnih naročil v Občini Tržič**, katere namen je poenotenje postopkov in obrazcev izvajanja javnih naročil in investicije v občinski upravi, vzpostavitev evidence pogodb in navezava na IS Cadis. Delovna skupina bo vzpostavila ustrezno stanje evidenc v informacijskem sistemu za pretekle naročilnice in pogodbe in pripravila navodila in pravilnike za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.
- Upravljanje finančno računovodskega poslovanja**, katere namen je pripraviti uskladitev in dopolnitev pravilnikov upravljanja projektov v NRP, popravek pravilnika o računovodstvu in popis postopka evidentiranja in kontrole plačil.
- Sistem periodičnega finančnega poročanja o izvajanju projektov in uresničevanju proračuna**, katere namen je pripraviti podlage za mesečno finančno in vsebinsko poročanje o izvajanju projektov in stanju proračuna.

Hvala za pozornost!

OBSEG MOŽNE ZADOLŽITVE V LETU 2009 (IZRAČUN GLEDE NA DEJANSKO REALIZACIJO PRIHODKOV V LETU 2008)

v EUR
11.131.205,00

Osnova za izračun je realizacija prihodkov v letu 2008 (brez donacij, transferov, prihodkov rež.obr.)

Skupno se lahko občina skladno z določili ZFO-1A za odplačilo glavnice in obresti v posameznem letu zadolži do 8% realiziranih prihodkov brez donacij, transferov... (=gornja osnova*8%)

890.496,40

Skupaj anuitete vseh zadolžitvev

Obstoječa in nova zadolžitvev po letih (črpana glavnica) **1.502.253,38** **114.755,47** * **41.729,26** * **89.697,05** * **500.000,00** **3.700.000,00** **2.300.000,00**

Pogodbena obrestna mera za posamezni kredit **3m euribor + 0,5%** **TOM+1%** **3,95%** **TOM+1,5%** **1m euribor +1,15%** **2,50%** **2,50%**

odplačila glavnice in obresti po letih (brez upoštevanja plačil do leta 2009)

| | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 2009 | 54.238,21 | 19.468,45 | 14.298,12 | 24.298,87 | 31.298,75 | 93.784,72 | 143.602,40 |
| 2010 | 54.238,21 | 20.715,85 | 3.489,11 | | 31.298,75 | 93.784,72 | 203.526,64 |
| 2011 | 94.096,64 | 22.041,07 | | | 68.651,50 | 354.985,57 | 598.073,41 |
| 2012 | 150.225,36 | 23.448,84 | | | 66.322,49 | 348.522,21 | 646.977,25 |
| 2013 | 150.225,36 | 12.279,44 | | | 63.836,32 | 341.587,75 | 815.656,92 |
| 2014 | 150.225,36 | | | | 61.428,72 | 334.888,85 | 789.412,77 |
| 2015 | 150.225,36 | | | | 59.021,13 | 328.189,95 | 775.448,06 |
| 2016 | 150.225,36 | | | | 56.665,78 | 321.653,16 | 761.815,28 |
| 2017 | 150.225,36 | | | | 54.205,95 | 314.792,13 | 747.518,64 |
| 2018 | 150.225,36 | | | | 51.798,38 | 308.093,21 | 733.553,90 |
| 2019 | 150.225,36 | | | | 49.390,78 | 301.394,31 | 719.589,22 |
| 2020 | 150.225,36 | | | | 47.009,03 | 294.784,11 | 705.803,35 |
| 2021 | 87.631,24 | | | | 44.575,62 | 287.996,49 | 629.065,68 |
| 2022 | | | | | 42.168,01 | 281.297,58 | 527.469,69 |
| 2023 | | | | | 39.761,57 | 274.598,68 | 513.506,13 |
| 2024 | | | | | | 267.915,07 | 462.213,83 |
| 2025 | | | | | | | 0,00 |
| 2026 | | | | | | | 0,00 |
| 2027 | | | | | | | 0,00 |
| 2028 | | | | | | | 0,00 |
| 2029 | | | | | | | 0,00 |
| odplačilo glavnice in obresti skupaj za posamezno zadolžitvev | 1.642.232,54 | 97.953,65 | 17.787,23 | 24.298,87 | 767.432,78 | 4.454.483,79 | 2.769.044,31 |
| Skupna obr.mera od 1.1.2009 dalje | 3,4280% | | | | 3,8420% | | |

* Zneski v stolpcih označenih z zvezdico pomenijo izdana poročila Občine JP Komunalnemu podjetju Tržič