



OBČINA POSTOJNA

NADZORNI ODBOR

Ljubljanska cesta 4, 6230 Postojna

Tel.: 05 / 7280 700, Faks: 05 / 7280 780

e-pošta: obcina@postojna.si, www.postojna.si

KONČNO POROČILO

Št.: 03205-12/2018-8

Datum: 5.7.2018

OBČINA POSTOJNA	
Prejeto:	Sig. znak:
06. 07. 2018	
Vredn:	Priloge:
Šifra zadeve:	

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Postojna (Ur. l. RS, št. 30/07 in 53/10) in 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Postojna (št. 03205-7/2007, z dne 11. 6. 2007) je Nadzorni odbor Občine Postojna na svoji 38. seji dne 5.7.2018 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM DELNEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE POSTOJNA 2017



POS0067455

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Postojna.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. mag. Mojca Vadnov, predsednica
2. mag. Marija Kuhar, MBA, namestnica predsednice
3. Aleksandra Černjač Žvanut, članica
4. Mirjam Košir, članica
5. Terezija Žigon, članica
6. Helena Posega Dolenc, članica
7. Helena Žele, MBA, članica.

2. Poročevalki:

mag. Mojca Vadnov, predsednica,
mag. Marija Kuhar, MBA, namestnica predsednice

3. Ime nadzorovane osebe:

Občina Postojna, Ljubljanska cesta 4, 6230 Postojna
Elektronski naslov: obcina@postojna.si

3.1. Datum in št. Sklepa o izvedbi nadzora

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Postojna št. 35/18-7/198 z dne 10.05.2018 o razširitvi Programa nadzorov za leto 2018 in št. 03205-11/2018-14 z dne 14.05.2018 o izvedbi nadzora v letu 2018 sta delni nadzor Zaključnega računa Občine Postojna 2017 (v nadaljevanju ZR OP) opravili članici Nadzornega odbora Občine Postojna mag. Mojca Vadnov in mag.

Marija Kuhar, MBA. Nadzor je trajal od 8.6.2018 do 21.6.2018.

3.2. Obseg, cilji in postopek nadzora

Postopek nadzora je temeljil na:

- pregledu Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Postojna za leto 2017 ter ZR OP za leto 2016, ki je sestavljen iz splošnega dela in posebnega dela in obrazložitev;
- pregledu poročil o stanju zadolženosti OP, posredovane na MF.

Cilj nadzora je ugotoviti stanje zadolženosti OP ter pravilnost izkazane višine dolga. Postopki opravljenega nadzora so temeljili na preveritvi skladnosti zadolževanja z zakonodajo.

3.3. Omejitve pri nadzoru

NO se je v okviru delnega nadzora ZR 2017 omejil izključno na področje zadolženosti in upravljanja z dolgom.

4. UVOD

4.1 Osnovni podatki o nadzorovani osebi

4.1.1 Občina Postojna v številkah

Površina ozemlja (popis 2014)	Površina (km ²)	št. naselij	št. KS
Slovenija	20.273		
Postojna	270	40	14

Prebivalstvo (1.7.2014)	Število prebivalcev
Slovenija	2.062.731
Postojna	15.922

Vir: spletna stran Občine Postojna, avgust 2014.

4.1.2 Področja dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Skladno z Odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Postojna (Uradni list RS, št. 29/2007) se je za opravljanje nalog občinske uprave v Občini Postojna ustanovil enovit organ: OBČINSKA UPRAVA OBČINE POSTOJNA, s sedežem v Postojni, Ljubljanska cesta 4.

Občinska uprava zagotavlja:

- Strokovno, učinkovito in racionalno izvrševanje nalog občinske uprave.

- Zakonito, pravočasno in učinkovito uresničevanje pravic, interesov in obveznosti strank in drugih udeležencev v postopkih.
- Učinkovito sodelovanje z drugimi organi in institucijami.

Občinska uprava opravlja strokovne, upravne, organizacijsko-tehnične in administrativne naloge na področju:

- splošnih zadev,
- normativno pravnih zadev,
- upravnih zadev,
- javnih financ,
- gospodarskih dejavnosti, kmetijstva in turizma,
- družbenih dejavnosti,
- varstva okolja in urejanje prostora,
- gospodarskih javnih služb in infrastrukture,
- inšpekcijskega nadzorstva in občinskega redarstva,
- gospodarjenje s stavbnimi zemljišči in ostalim premoženjem občine,
- dejavnosti Krajevne skupnosti Postojna.

Občinska uprava opravlja tudi druge naloge iz pristojnosti občine. Na področju splošnih zadev opravlja občinska uprava naslednje naloge:

- opravlja strokovna organizacijska, administrativna in tehnična opravila za potrebe župana, občinskega sveta in njegovih delovnih teles, za člane občinskega sveta, nadzorni odbor ter druge občinske organe,
- nudi strokovno pomoč krajevnim skupnostim pri njihovem delovanju,
- opravlja kadrovske zadeve,
- sprejem, knjiženje in odprema pošte,
- arhiviranje za potrebe občinskih organov,
- avtomatska obdelava podatkov za potrebe organov občine,
- izvaja strokovne in tehnične naloge zaščite, reševanja in obveščanja,
- skrbi za gospodarjenje z občinskim premoženjem,
- opravlja druge naloge, ki spadajo v to področje.

Na področju normativno-pravnih zadev opravlja naslednje naloge:

- pripravlja splošne in druge akte ter mnenja in stališča, ki jih sprejemajo župan, občinski svet in drugi občinski organi,
- daje strokovno in pravno pomoč pri izvajanju volilnih opravil,
- sestavlja pogodbe,
- daje pravno pomoč županu, občinskemu svetu in drugim občinskim organom,
- opravlja druge naloge, ki spadajo v to področje.

Na področju upravnih zadev opravlja naslednje naloge:

- vodi upravni postopek in izdaja odločbe v teh postopkih na prvi stopnji,
- vodi evidenco o upravnih stvareh,
- sodeluje v upravnih postopkih, ki jih vodijo drugi pristojni organi,
- opravlja druge naloge s področja upravnih zadev.

Na področju javnih financ opravlja naslednje naloge:

- pripravlja proračun in skrbi za njegovo izvrševanje v skladu s predpisi, ki urejajo to področje,
- pripravlja finančna poročila in zaključni račun proračuna,
- zagotavlja strokovno pomoč občinskim organom pri sprejemanju in izvrševanju občinskih splošnih in drugih aktov s področja javnih financ,
- opravlja finančno-knjigovodska in druga strokovna opravila za proračun, občinske sklade, krajevne skupnosti,
- spremlja, analizira in oblikuje cene iz pristojnosti občine in daje mnenje k oblikovanju cen iz koncesijskih razmerij,
- spremlja, evidentira in analizira davke, takse in druge dajatve iz občinske pristojnosti in v skladu z zakonom pripravlja strokovne podlage za njihovo izvedbo oz. usklajevanje in skrbi za njihovo zbiranje,
- pripravlja premoženjsko bilanco občine,
- opravlja druge naloge, ki spadajo v to področje.

Na področju gospodarstva opravlja naslednje naloge:

- pripravlja strategijo razvoja občine ter programske usmeritve in programe razvoja posameznih dejavnosti s področja gospodarstva,
- izvaja strokovne naloge za občino in njene organe, kadar je občina ustanovitelj ali soustanovitelj javnega podjetja ali zavoda na področju gospodarskih javnih služb s področja pristojnosti oddelka za gospodarstvo,
- spremlja in analizira gospodarska gibanja v občini,
- opravlja vse naloge na področju kmetijstva in turizma iz pristojnosti občine,
- opravlja druge naloge s tega področja.

Na področju družbenih dejavnosti opravlja naslednje naloge:

- opravlja upravne, organizacijske, strokovne in razvojne naloge, ki se nanašajo na predšolsko vzgojo, osnovno, srednje, višje in visoko šolstvo, socialno varstvo, zdravstveno varstvo, kulturo in raziskovanje, šport in dejavnost mladih,
- sodeluje pri urejanju načina in pogojev upravljanja s premoženjem zavodov s področij družbenih dejavnosti ter skupaj z zavodi usklajuje potrebe po investicijskem vzdrževanju in investicijah in sodeluje pri izvedbi le-teh,
- skrbi za uravnotežen razvoj dejavnosti na področju družbenih dejavnosti in opravlja koordinativno vlogo med njimi,
- izdeluje delovne programe, planske in razvojne akte občine oz. širšega območja na področju družbenih dejavnosti,
- opravlja druge naloge, ki sodijo v področje družbenih dejavnosti.

Na področju urejanja prostora opravlja naslednje naloge:

- pripravlja gradiva za program priprave planskih in prostorskih izvedbenih aktov, organizira njihovo pripravo in sodeluje z ustreznimi strokovnimi organizacijami pri pripravi strokovnih podlag zanje,
- skrbi za razgrnitev strokovnih rešitev in osnutkov planskih in prostorskih izvedbenih aktov ter daje pojasnila o rešitvah osnutkov na javnih obravnavah,
- skrbi za usklajenost lokacijske dokumentacije s prostorskimi izvedbenimi akti,
- daje fizičnim in pravnim osebam informacije o možnih lokacijah za graditev in druge posege v prostor ter druge informacije v zvezi z urejanjem prostora,
- nudi strokovno pomoč pravnim in fizičnim osebam pri zadevah urejanja prostora,
- vodi evidenco posegov v prostor in analizira stanje posegov v prostor,
- opravlja druge strokovne in upravne naloge, ki sodijo v to področje.

Na področju varstva okolja opravlja naslednje naloge:

- pripravlja programe varstva okolja, operativne programe in študije ranljivosti okolja za območje občine,
- pripravlja sanacijske programe za odpravo posledic in virov obremenitve okolja in skrbi za njihovo izvedbo,
- opravlja druge upravne naloge varstva okolja, ki jih določajo posebni predpisi s področja varstva okolja,
- izvaja strokovne in tehnične naloge na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami,
- opravlja druge naloge, ki spadajo v to področje;

Na področju gospodarskih javnih služb in infrastrukture opravlja naslednje naloge:

- pripravlja strokovne podlage za ustanovitev in organizacijo gospodarskih javnih služb na naslednjih področjih: oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih in odpadnih padavinskih voda, ravnanje s komunalnimi odpadki, odlaganje ostankov komunalnih odpadkov, javna snaga in čiščenje javnih površin, urejanje javnih poti, poti za pešce in zelenih površin, pregledovanje, nadzorovanje in čiščenje kurilnih naprav, dimnih vodov in zračnikov zaradi varstva zraka, pokopališka in pogrebna dejavnost ter urejanje pokopališč, vzdrževanje občinskih cest, zimske službe, urejanje javnih tržnic, urejanje in vzdrževanje parkirišč ter mest za plakatiranje in oglaševanje,
- izdeluje programe razvoja gospodarskih javnih služb, skrbi za njihovo izvajanje in opravlja nadzor nad tem,
- pripravlja projekte in investicijske programe in opravlja nadzor nad investicijami,
- vodi evidenco o javnih in občinskih cestah ter objektih na njih,
- skrbi za varnost cestnega prometa,
- opravlja druge naloge na tem področju.

Za opravljanje nalog na področju gospodarskih javnih služb in infrastrukture je Občina Postojna leta 2009 ustanovila režijski obrat. Režijski obrat se ustanovi za nedoločen čas in je organiziran kot nesamostojna notranja organizacijska enota v okviru občinske uprave Občine Postojna in ni pravna oseba. Za izvajanje posameznih opravil v okviru svojih dejavnosti lahko režijski obrat odda javno naročilo za oddajo del zunanjemu izvajalcu.

4.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

1. Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1 in 30/18),
2. Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18),
3. Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO),
4. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (Uradni list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16 – ZIPRS1718),
5. Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),

6. Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin (Uradni list RS, št. 55/15),
7. Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/2013),
8. Statut Občine Postojna (Ur. list RS, št. 30/07 in 53/10),
9. Poslovnik Nadzornega odbora Občine Postojna (št. 03205-7/2007 z dne 11. 6. 2007),

4.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Postojna št. 35/18-7/198 z dne 10.05.2018 o razširitvi Programa nadzorov za leto 2018 in št. 03205-11/2018-14 z dne 14.05.2018 o izvedbi nadzora v letu 2018 sta delni nadzor Zaključnega računa Občine Postojna 2017 (v nadaljevanju ZR OP) opravili članici Nadzornega odbora Občine Postojna mag. Mojca Vadnov in mag. Marija Kuhar, MBA. Nadzor je trajal od 8.6.2018 do 21.6.2018.

4.4 Namen in cilji nadzora

1. ugotoviti stanje zadolženosti OP ter pravilnost izkazane višine dolga,
2. poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
3. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovane osebe.

V okviru delnega nadzora ZR 2017 je bila dne 8.6.2018 NO predana naslednja dokumentacija:

- Poročilo stanju zadolženosti za leto 2017, št. 10000016113/1,
- Poročilo stanju zadolženosti- kvartalno poročilo za 1. kvarta leta 2018, št. 10000016681/2
- seznam zadolžitev- posojil in posameznih pogojev zadolžitve- ročno pripravljena tabela,
- Izračun največjega obsega možnega zadolževanja: Prikaz za leto 2018,
- Odprte predobremenitve - seznam pogodb in naročilnic z vrednostmi po letih, podpisanih pred 31.12.2017 in ki bremenijo proračune 2018 in naprej, 42 strani izpisa.

Sodelovanje v nadzoru, ki je potekalo z ga. Vanjo Vičič Uljan je bilo ves čas zelo korektno in NO je bila v okviru delnega pregleda ZR OP 2017 nudena vsa pomoč in dokumentacija, za katero je zaprosil.

5. UGOTOVITVENI DEL

5.1 Pravne podlage za zadolževanje občin

Zahteve glede poročanja občinskemu svetu so opredeljene v ZJF in Navodilu o pripravi

zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07-v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa).

Povzemamo glavne zahteve:

- sestavni del splošnega dela zaključnega računa proračuna je tudi račun financiranja, kjer se izkazujejo zadolževanje in odplačila dolgov (96. člen ZJF v povezavi z 10. členom ZJF);
- zaključni račun proračuna zajema obrazložitve (drugi odstavek 96. člena ZJF in 6. člen navodila o pripravi zaključnega računa);
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa zajema tudi zadolževanje proračuna z obrazložitvijo (7. člen navodila o pripravi zaključnega računa);
- obrazložitve podatkov iz bilance stanja zajemajo tudi podatke o neplačanih obveznostih iz preteklega leta, podatke o pogodbah o finančnem najemu, podatke o blagovnih kreditih (12. člen navodila o pripravi zaključnega računa).

ZFO-1 od 24. 6. 2008 določa še, da je v odloku o proračunu treba določiti obseg zadolževanja občine za upravljanje z dolgom občinskega proračuna, kar v Odloku o proračunu občine Postojna ni določeno.

5.2 Zadolženost OP v številkah

Tabela 1: Zadolženost občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni OP in sosednjih občin po vrstah zadolžitve na dan 31. 12. 2016

v EUR

Zap. št.	Občina	Dolg občine na dan 31.12.2016	Indeks 2016/2015	Od tega kratkoročni krediti	Indeks 2016/2015	Od tega dolgoročni krediti	Indeks 2016/2015	Od tega finančni najemi	Indeks 2016/2015	Dolg pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na dan 31.12.2016	Indeks 2016/2015
		1=3+5+7	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	POSTOJNA	6.502.375	132,5	0	0,0	6.502.375	132,5	0	0,0	65.462	2,6
5.	SEŽANA	6.184.956	95,2	0	0,0	6.184.956	95,2	0	0,0	302.761	302,8
2.	CERKNICA	5.449.390	90,0	0	0,0	5.449.390	90,0	0	0,0	0	0,0
3.	ILIRSKA BISTRICA	4.751.219	176,7	0	0,0	4.751.219	176,7	0	0,0	176.606	82,8
4.	PIVKA	3.173.419	102,1	0	0,0	1.943.749	117,4	1.229.670	84,6	0	0,0
6.	LOGATEC	1.202.500	75,5	0	0,0	1.202.500	75,5	0	0,0	0	0,0

Vir: http://www.mf.gov.si/delovna_podrocja/lokalne_skupnosti/statistika/zadolzevanje_obcin/

Tabela 2: Zadolženost OP v obdobju od 2008 do 2017

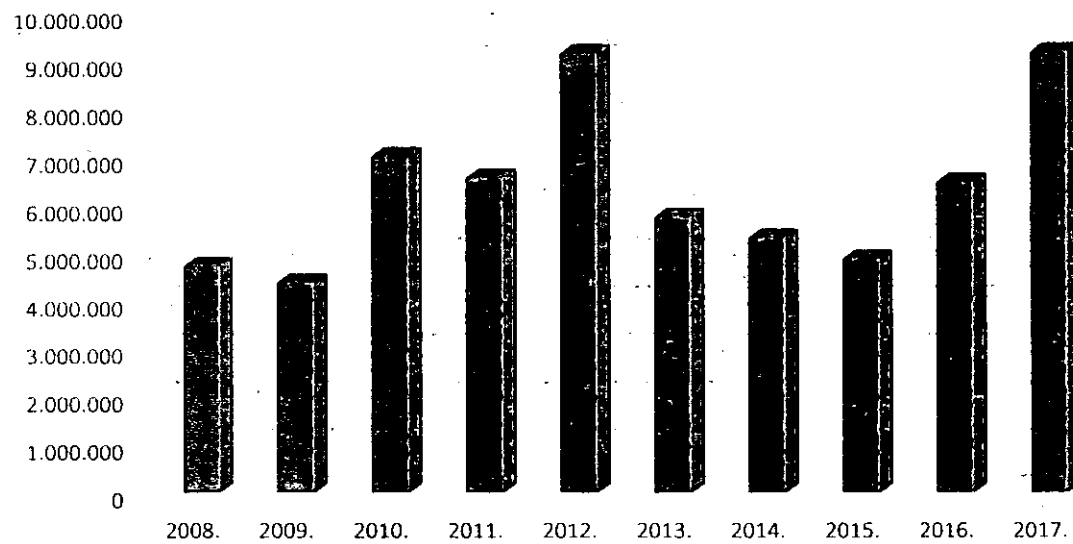
Občina	2008	Indeks 2008/2007	2009	Indeks 2009/2008	2010	Indeks 2010/2009	2011	Indeks 2011/2010	2012	Indeks 2012/2011
POSTOJNA	4.755.481	107,9	4.416.919	92,9	7.037.667	159,3	6.589.537	93,6	9.157.082	139,0
POSTOJNA TURIZEM d.o.o.										
SKUPAJ										

2013	Indeks 2013/2012	2014	Indeks 2014/2013	2015	Indeks 2015/2014	2016	Indeks 2016/2015	2017	Indeks 2017/2016
5.772.776	63,0	5.343.806	92,6	4.908.318	91,9	6.502.375	132,5	9.184.226	140

Vir: http://www.mf.gov.si/delovna_podrocja/lokalne_skupnosti/statistika/zadolzevanje_obcin/

Graf 1: Zadolženost OP v obdobju od 2008 do 2017, po podatkih posredovanih na MF

ZADOLŽENOST OP V OBDOBJU OD 2008 DO 2017



Vir: http://www.mf.gov.si/delovna_podrocja/lokalne_skupnosti/statistika/zadolzevanje_obcin/

Tabela 3: Zadolženost OP v obdobju od 2008 do 2017, skladna z določili ZFO

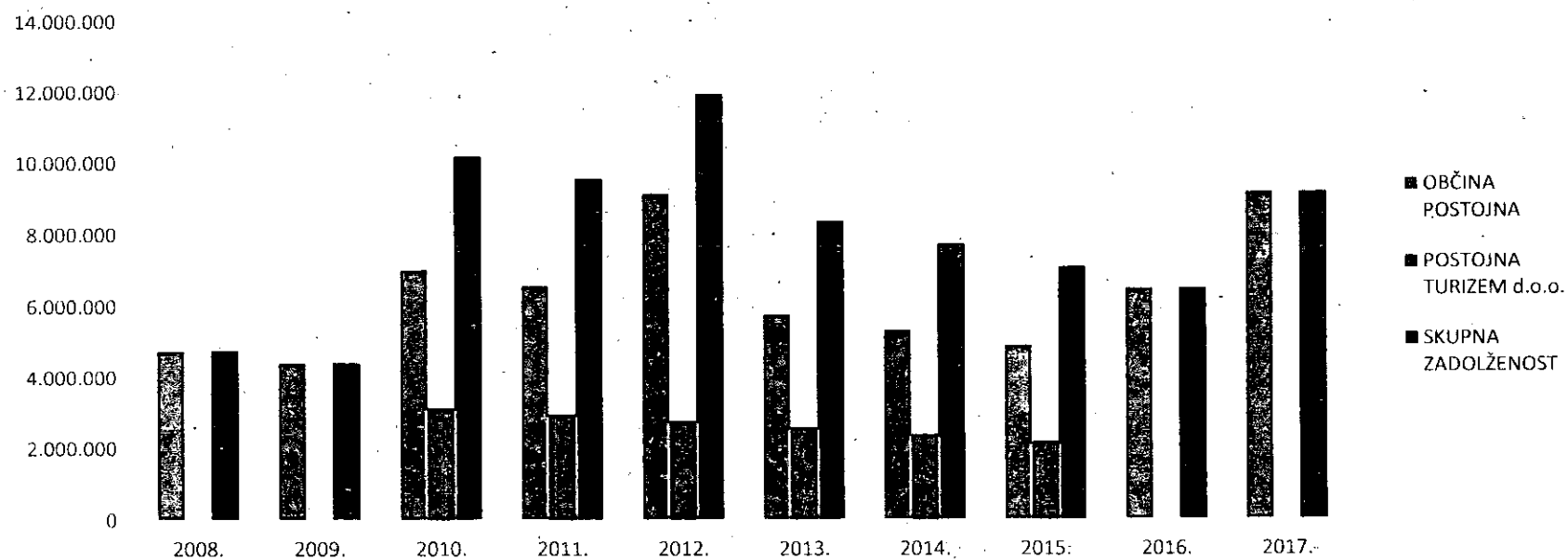
Občina	2008	Indeks 2008/2007	2009	Indeks 2009/2008	2010	Indeks 2010/2009	2011	Indeks 2011/2010	2012	Indeks 2012/2011
POSTOJNA	4.755.481	107,9	4.416.919	92,9	7.037.667	159,3	6.589.537	93,6	9.157.082	139,0
POSTOJNA TURIZEM d.o.o.					3.156.406		2.976.954		2.790.746,0	
SKUPAJ					10.194.073		9.566.491		11.947.828	

2013	Indeks 2013/2012	2014	Indeks 2014/2013	2015	Indeks 2015/2014	2016	Indeks 2016/2015	2017	Indeks 2017/2016
5.772.776	63,0	5.343.806	92,6	4.908.318	91,9	6.502.375	132,5	9.184.226	140
2.597.530		2.397.043		2.184.973					
8.370.306		7.740.849		7.093.291		6.502.375			

Vir: http://www.mf.gov.si/delovna_podrocja/lokalne_skupnosti/statistika/zadolzevanje_obcin/ in podatki, pridobljeni v nadzoru Postojna turizem d.o.o..

Graf 2: Zadolženost OP v obdobju od 2008 do 2017 skladno z Zakonom o financiranju občin

SKUPNA ZADOLŽENOST OBČINE POSTOJNA V OBDOBJU OD 2008 DO 2017



OP je v letu 2016 stanje iz bilance stanja družbe, ki ga je izkazovala družba Postojna Turizem d.o.o. prenesla v svoje poslovne izkaze. Do leta 2016 stanje dolga, ki ga je imela družba Postojna turizem d.o.o. ni vključevala v svojo zadolžitev, zato je NO pripravil analizo zadolženosti, kot je bila poročana na MF in ločeno prikaz zadolženosti skupaj z dolgom, ki ga je izkazovala v obdobju od 2010 do 2015 družba Postojna turizem d.o.o.

Ugotovimo lahko, da je bila najvišja zadolženost OP v letu 2012, ko je znašala skupaj 11.947.828€, najnižja pa leta 2009 v višini 4.416.919€.

Tabela 3: Skupna zadolženost in dolg na prebivalca na dan 31. 12. 2016

Zap. št.	Občina	Skupni dolg na dan 31.12.2016*	Dolg občine na dan 31.12.2016*	Dolg pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na dan 31.12.2016*	Št. prebivalcev na dan 1.1.2016**	v EUR	v EUR
						Dolg na prebivalca 2016	Dolg na prebivalca 2017
		1=2+3	2	3	4	5=1/4	6*
1.	SEŽANA	6.487.717	6.184.956	302.761	12.597	515	
2.	PIVKA	3.173.419	3.173.419	0	6.200	512	
3.	CERKNICA	5.449.390	5.449.390	0	11.440	476	
4.	POSTOJNA	6.567.837	6.502.375	65.462	15.958	412	575
5.	ILIRSKA BISTRICA	4.927.825	4.751.219	176.606	13.673	360	
6.	LOGATEC	1.202.500	1.202.500	0	13.664	88	

Povprečen dolg na občana v RS v letu 2016 je znašal 408€.

Povprečen dolg na občana v RS v letu 2017 je znašal 407€.

*Ob predpostavki enakega števila prebivalcev (15.958) in zadolženosti OP v višini 9.184.226€, znaša dolg na prebivalca za OP v letu 2017 575€ na prebivalca OP.

Vir: http://www.mf.gov.si/delovna_podrocja/lokalne_skupnosti/statistika/zadolzevanje_obcin/

5.3. Odlok o proračunu Občine Postojna za leto 2017

Občinski svet Občine Postojna na 19. seji dne 15. 12. 2016 sprejel Odlok o proračunu Občine Postojna za leto 2017, ki glede zadolžitve določa:

10. člen**(zadolževanje, poročstva, vračilo občinskega dolga, upravljanje s prostimi denarnimi sredstvi)**

Če se zaradi neenakomernega pritekanja prihodkov izvrševanje proračuna ne more uravnovesiti, lahko župan v proračunskem letu 2017 odloči o najetju likvidnostnega posojila, vendar do višine 5 % sprejetega proračuna. Ta omejitev ne velja za zadolžitev občine za sredstva sofinanciranja investicije iz proračuna Evropske unije, zanje se občina lahko likvidnostno zadolži največ do višine odobrenih sredstev. Občina lahko s črpanjem posojil pridobiva sredstva, potrebna za vračilo občinskega dolga pred njegovo dospelostjo, če se s tem: zmanjšajo stroški občinskega dolga ali izboljša struktura dolga na način, da se zniža izpostavljenost makroekonomskim in tržnim tveganjem. S prostimi denarnimi sredstvi na računih upravlja župan.

Občina Postojna se lahko v letu 2017 dolgoročno zadolžili do višine 3.430.000,00 evrov in sicer za investicije, predvidene v občinskem proračunu.

Poročstva občine za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je Občina Postojna, v letu 2017 niso predvidena.

11. člen**(obseg zadolževanja posrednih uporabnikov občinskega proračuna, in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina ter pravnih oseb, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje)**

Posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko zadolžijo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet in če imajo te osebe zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Izdana soglasja se ne štejejo v največji obseg možnega zadolževanja občine.

C. RAČUN FINANCIRANJA			
50	VII.	ZADOLŽEVANJE (500)	3.430.000
500		DOMAČE ZADOLŽEVANJE	3.430.000
55	VIII.	ODPLAČILA DOLGA (550+551)	853.792
550		ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	630.000
551		ODPLAČILA DOLGA V TUJINO	223.792

			KONČNO POROČILO
	IX.	POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (III.+VI.+X.) = (I.+IV.+VII.) – (II.+V.+VIII.)	-737.774
	X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII.–VIII.)	2.576.208
	XI.	NETO FINANCIRANJE (VI.+X.–IX.)	3.313.982
		STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH OB KONCU PRETEKLEGA LETA	1.000.000
		- OD TEGA PRESEŽEK FINANČNE IZRAVNAVE IZ PRETEKLEGA LETA	0

5.4. Rebalans proračuna za leto 2017

S predlogom rebalansa proračuna se predlaga dopolnitev Odloka o proračunu Občine Postojna za leto 2017 (Uradni list RS, št. 83/16). Predlaga se dopolnitev 5. točke OBSEG ZADOLŽEVANJA IN POROŠTEV OBČINE IN JAVNEGA SEKTORJA in sicer:

Doda se nov 10.a člen odloka;

10.a člen

(obseg zadolževanja občine za upravljanje z dolgom občinskega proračuna)

Za potrebe upravljanja občinskega dolga se Občina Postojna lahko v letu 2017 zadolži do višine 4.460.000,00 evrov.

Vsi ostali sestavni deli proračuna ostajajo nespremenjeni.

Občina Postojna je na dan 08.06.2017 zadolžena v višini 9.302.944,34 evrov, kar vključuje poleg najetih kreditov na dan 01.01.2017, tudi novo najeti kredit v višini 3.090.000,00 evrov (10. člen Odloka o proračunu Občine Postojna za leto 2017).

Glede na trenutne razmere na kreditnem trgu, upoštevajoč največji možni obseg zadolževanja občine, bi Občina Postojna najela za reprogramiranje manj ugodnih kreditov navedenih v spodnji preglednici, kredit z odplačilo dobo 12 let.

V preglednicah v nadaljevanju je prikazan izračun prihrankov, ob predpostavki, da bi Občina Postojna najela kredit z odplačilno dobo 12 let in pribitkom 1,1% in ob predpostavki, da bi Občina Postojna najela kredit z odplačilno dobo 15 let in pribitkom 1,2%.

Tabela 4: Skupna obveznost – glavnica in obresti, ki so bile predmet reprogramiranja posojil

KREDIT	ŠTEVILKA POGODBE	DATUM POGODBE	STANJE 31.8.2017	PREOSTALO ŠT.OBROKOV
STANOVANJSKI SKLAD RS - NSO-064	XXI-005-1-98	01.07.1998	347.126,25	71
STANOVANJSKI SKLAD RS - NSO-129	XXXIII-03-2001	12.12.2001	274.350,93	111
STANOVANJSKI SKLAD RS - NSO-065	006-1-98	01.07.1998	79.193,09	73
UNICREDIT BANK	K966/2010	17.06.2010	1.941.452,80	155
ZADRUŽNA KRAŠKA BANKA	10726	05.08.2010	1.819.931,20	33
SKUPAJ			4.462.054,27	443

	Obstoječi	12 let	15 let	Prihranek (12 let)	Prihranek (15 let)
2017	170.258	140.187		30.071	
2018	544.267	417.694		126.573	
2019	541.658	413.602		128.056	
2020	539.123	409.617		129.506	
2021	536.439	405.418		131.021	
2022	533.830	401.326		132.504	
2023	494.718	397.234		97.485	
2024	450.940	393.204		57.736	
2025	385.425	389.050		-3.624	
2026	188.835	384.958		-196.122	
2027	159.213	380.866		-221.652	
2028	156.621	376.791		-220.170	
2029	153.994	248.907		-94.913	
2030	76.018	0		76.018	
2031	0	0		0	
2032	0	0		0	
2033	0	0		0	
Skupaj	4.931.340	4.758.853	4.866.256	172.487	65.084

Obresti

Leto	Obstoječi	12 let	15 let	Prihranek (12 let)	Prihranek (15 let)
2017	25.245	16.241		9.004	
2018	88.609	45.856		42.753	
2019	78.349	41.764		36.585	
2020	68.089	37.779		30.309	
2021	57.246	33.580		23.666	
2022	46.391	29.488		16.903	
2023	35.451	25.396		10.055	
2024	25.617	21.366		4.250	
2025	15.671	17.212		-1.541	
2026	10.762	13.120		-2.358	
2027	8.153	9.028		-875	
2028	5.561	4.953		607	
2029	2.934	1.016		1.918	
2030	506	0		506	
2031	0	0		0	
2032	0	0		0	
2033	0	0		0	
Skupaj	468.581	296.798	404.202	171.783	64.379

5.5. Zaključni račun za leto 2017

Občinski svet Občine Postojna na 29. redni seji dne 12. 4. 2018 sprejel Odlok o zaključnem računu Občine Postojna za leto 2017.

C.	RAČUN FINANCIRANJA	
50	VII. ZADOLŽEVANJE (500)	3.425.811
	500 DOMAČE ZADOLŽEVANJE	3.425.811
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (550+551)	750.498
	550 ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	584.349
	551 ODPLAČILA DOLGA V TUJINO	166.149
	IX. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (III.+VI.+X.) = (I.+IV.+VII.) - (II.+V.+VIII.)	668.409
	X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	2.675.313
	XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)	2.006.904
	STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH OB KONCU PRETEKLEGA LETA	1.246.664
	- OD TEGA PRESEŽEK FINANČNE IZRAVNAVE IZ PRETEKLEGA LETA	0

5.6. Odlok o proračunu za leto 2018

Občinski svet Občine Postojna na 27. redni seji dne 13. 12. 2017 sprejel Odlok o proračunu Občine Postojna za leto 2018, ki glede zadolževanja določa:

10. člen

(zadolževanje, poročstva, vračilo občinskega dolga, upravljanje s prostimi denarnimi sredstvi)

Če se zaradi neenakomernega pritekanja prihodkov izvrševanje proračuna ne more uravnovesiti, lahko župan v proračunskem letu 2018 odloči o najetju likvidnostnega posojila, vendar do višine 5 % sprejetega proračuna. Ta omejitev ne velja za zadolžitev občine za sredstva sofinanciranja investicije iz proračuna Evropske unije, zanje se občina lahko likvidnostno zadolži največ do višine odobrenih sredstev. Občina lahko s črpanjem posojil pridobiva sredstva, potrebna za vračilo občinskega dolga pred njegovo dospelostjo, če se s tem: zmanjšajo stroški občinskega dolga ali izboljša struktura dolga na način, da se zniža izpostavljenost makroekonomskim in tržnim tveganjem. S prostimi denarnimi sredstvi na računih upravlja župan.

Na podlagi 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 80/16 in 33/17) se Občina Postojna v letu 2018 lahko zadolžili do višine 223.762 evrov. Povratna (kreditna) sredstva bodo namenjena za financiranje projekta Gasilsko reševalni center Postojna – proračunska postavka 07003, načrt razvojnih programov 0700300.

Zadolžitev iz prejšnjega odstavka se ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO). Obrestna mera za koriščenje povratnih sredstev znaša 0,0 % in je nespremenljiva do končnega vračila vseh povratnih (kreditnih) sredstev. Ročnost oziroma doba vračanja povratnih sredstev znaša 10 let z dobo mirovanja eno leto.

Poročstva občine za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je Občina Postojna, v letu 2018 niso predvidena.

11. člen

(obseg zadolževanja posrednih uporabnikov občinskega proračuna, in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina ter pravnih oseb, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje)

Posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko zadolžijo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet in če imajo te osebe zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Izdana soglasja se ne štejejo v največji obseg možnega zadolževanja občine.

V letu 2018 ni predvideno zadolževanje posrednih uporabnikov občinskega proračuna, in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina ter drugih pravnih oseb, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv na upravljanje.

Občinski svet Občine Postojna na 27. redni seji dne 13. 12. 2017 sprejel Odlok o proračunu Občine Postojna za leto 2018

C. RAČUN FINANCIRANJA			
50	VII.	ZADOLŽEVANJE (500)	223.762
500		DOMAČE ZADOLŽEVANJE	223.762
55	VIII.	ODPLAČILA DOLGA (550+551)	847.700
550		ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	847.700
551		ODPLAČILA DOLGA V TUJINO	0
	IX.	POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (III.+VI.+X.)-(I.+IV.+VII.)-(II.+V.+VIII.)	-553.418
	X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	-623.938
	XI.	NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)	-44.001
		STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH OB KONCU PRETEKLEGA LETA	580.000
		- OD TEGA PRESEŽEK FINANČNE IZRAVNAVE IZ PRETEKLEGA LETA	0

Tabela 5: Seznam dolgoročnih kreditov OP po stanju 31.12.2017

Zap. št	Opis zadolžitve	Banka	Datum sklenitve pogodbe	Datum izteka pogodbe	Št. pogodbe	Stanje zadolženosti 31.12.2017	Obrestna mera
1.	Financiranje investicij	UNICREDIT BANKA D.D.	24.4.2017	30.4.2027	K5203/2017	2.884.000	Euribor 6M+0,98%
2.	Športna dvorana OŠ A. Globočnika, komunalno opremljanje POC Veliki Otok, nakup stanovanja, sanacija vodovoda Koče - Žeje - Prestranek	SPARKASSE d.d.	4.5.2007	1.1.2033	5053/0014740-00	1.527.291,16	Euribor 3M+0,62%
3.	Izgradnja komunalne opreme v ZN Goričica in ZN Poljane ter kanalizacijsko omrežje Hruševje	SKB d.d.	16.12.2004	31.12.2019	121761-001	70.040,57	Euribor 6M+0,85%
4.	Upravljanje dolga OP-reprogramiranje starih kreditov	BKS BANK d.d.	22.8.2017	31.8.2029	51001163/17	4.367.083,31	Euribor 6M+0,80%

5.	MGRT- sofinanciranje gasilsko reševalnega centra	MGRT	25.10.2017	15.9.2027	C2130- 17G300263	335.811	
	SKUPAJ					9.184.226,04	

Vir: Podatki OP, junij 2018.

Tabela 6: Izračun dovoljene zadolžitve za obdobje od 2016 do 2018

leto		ZR 2016	ZR 2017	PROR.2018
70+71		14.712.605	15.536.886	
	72	335.916	354.000	
skupaj osnova za izračun		15.048.521	15.890.886	15.697.008
	8%	1.203.882	1.271.271	1.255.761
obstoječa zadolžitve		674.110	853.792	917.559
razlika do dovoljene zadolžitve		529.772	417.479	338.202

Vir: Podatki OP, 2017, 2018.

NO ugotavlja, da se višina še dovoljene zadolžitve v obdobju od 2016 do 2018 znižuje in sicer znaša za leto 2018, ob sedaj veljavnem proračunu še 1.255,761€ oziroma se OP lahko zadolži še za 338.202€, kjer je potrebno upoštevati dejstvo, da ta višina vključuje glavnico in obresti na letni ravni.

NO ugotavlja, da je OP v Odloku o proračunu OP za leto 2017 zapisala, da v proračunskem letu ne bo dajala poroštev in s tem upoštevala priporočilo dano v nadzoru ZR 2016, da se namera izrecno zapiše.

V nadzoru ZR 2016 je NO predlagal, da občina pripravi in izdela natančna navodila glede dajanja soglasij k zadolžitvi in poroštev, saj bi to pomenilo varovalo k možnim bodočim obremenitvam proračuna občine same.

Občina bi morala določiti:

- katerim pravnim osebam se prednostno izdajajo soglasja,
- cilje izdajanja soglasij,
- dopustne namene izdajanja soglasij,
- obseg izdajanja soglasij oziroma ciljno razmerje med zadolžitvijo občine in izdanimi soglasji oziroma kolikšen delež skupno dovoljene zadolžitve občine lahko predstavljajo soglasja.

NO je dne 11.6.2018 zaprosil za odgovor ali je OP realizirala priporočilo, glede navodil za dajanje soglasij k zadolžitvam in dne 18.6.2018 prejel pojasnilo, da posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko zadolžijo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet in če imajo te osebe zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Glede na to, da je izdajanje soglasij in poroštev urejeno v zakonu, natančneje pa še v odloku o proračunu za tekoče leto (v kolikor pravne osebe podajo vlogo za

ta namen), je Občina ocenila, da priprava posebnega navodila ni potrebna.

5.7 Pogoji dolgoročnega dolga in obrestno tveganje

OP je v letu 2017 ustrezno pristopila k reprogramom starega dolga, izkoristila ugodne razmere na denarnih trgih in dosegla pomembno znižanje pribitkov na spremenljivo obrestno mero.

Izpostaviti pa bi bilo potrebno, da je celotni dolgoročni dolg OP, ki zapada v letih 2033, 2029 in 2027 vezan na pogoje obrestovanja s spremenljivo obrestno mero. V obdobjih dvigovanja referenčnih obrestnih mer, bi to lahko predstavljalo visoko obrestno tveganje.

Verjetnost, da se bodo referenčne obrestne mere pričele dvigovati je visoka, saj je vodstvo ECB na zadnjem zasedanju že napovedala ukinjanje kvantitativnega sproščanja denarja bančnemu segmentu do konca leta 2018, kar pomeni znak za dvigovanje cene denarja (rast obrestnih mer).

Napovedi (forwardi) EVRIBOR-ja v tem trenutku kažejo, da bi EVRIBOR 12 mesecev postal pozitiven poleti 2019. Kdaj točno in s kakšno dinamiko bodo referenčne obrestne mere (EVRIBOR 3 mesece in 6 mesecev, na katerega je vezna dolg OP) pričele rasti je težko napovedati, gotovo pa je, da se to bo zgodilo v naslednjih letih v času do zapadlosti dolga OP.

V nadzoru je NO dne 13.6.2018 prosil za pojasnila v zadevi potrebe po revolving kreditu in sicer:

1. Kredit SKB po OM EURIBOR 6M+0,85 % zapade konec 2019 - smiselno ga predčasno odplačati, če to dovoljuje pogodba. Občina razpolaga z presežno likvidnostjo, ki je obrestovana po negativni OM (-0,40 %). Ali pogodba dovoljuje predčasno poplačilo?
2. Revolving kredit pri Unicredit banki d.d. v višini 460.000 EUR- s kakšnim namenom se črpa revolving, če ima občina konstantno likvidnost na računu.

Dne 18.6.2018 je prejel pojasnilo v obeh točkah:

1. *Občina ne razpolaga s presežno likvidnostjo. Pogodba dovoljuje predčasno poplačilo kredita.*
2. *Na podlagi prvega odstavka 10. člena Odloka o proračunu Občine Postojna za leto 2018 se likvidnostni kredit uporablja za uravnavanje likvidnosti proračuna.*

Iz simulacije obračunanih obresti na portfelju obstoječega dolgoročnega dolga OP je razvidno, da bi stroški obresti lahko pomembno bremenili proračun občine v posameznem letu. Simulacija v nadaljevanju je narejena za nivo obrestnih mer iz leta 2013 (pred sanacijo slovenskih bank) ter za nivoju obrestnih mer iz leta 2008 (pred dolžniško krizo).

Tabela 7: Simuliranje* letnega obračuna obresti dolgoročnega dolga OP, če bi obrestne mere dosegle nivo iz leta 2013 v EUR

Banka	Znesek dolg. kredita	Število dni	simulirana OM	Obračunane obresti
UNICREDIT d.d.	2.884.000,00	365	1,37	40.030,32
SPARKASSE d.d.	1.527.291,16	365	0,91	14.044,93
SKB d.d.	70.040,57	365	1,24	879,86

BKS d.d.	4.367.083,31	365	1,19	52.645,80
Skupaj	8.848.415,04			107.600,91

*Predpostavke: 6M Evribor = 0,389 % in 3M Evribor = 0,287 % in višina obstoječega dolgoročnega dolga
Vir: eDolg, spletne strani ECB in lastni izračuni NO

Tabela 8: Simuliranje letnega obračuna obresti dolgoročnega dolga OP, če bi obrestne mere dosegle nivo iz leta 2008 v EUR**

Banka	Znesek dolg. kredita	Število dni	simulirana OM	Obračunane obresti
UNICREDIT d.d.	2.884.000,00	365	5,99	175.033,97
SPARKASSE d.d.	1.527.291,16	365	5,56	86.034,86
SKB d.d.	70.040,57	365	5,86	4.158,54
BKS d.d.	4.367.083,31	365	5,81	257.074,42
Skupaj	8.848.415,04			522.301,79

** Predpostavke: 6M Evribor 6M = 5,006% in 3M = 4,936 % in višina obstoječega dolgoročnega dolga
Vir: eDolg, spletne strani ECB in lastni izračuni NO

Če predpostavimo, da EVRIBOR poraste na nivo obrestnih mer iz leta 2013, bi plačilo obresti bremenilo letni proračun OP okrog 100.000 EUR. Če pa obresti porastejo na nivo iz leta 2008, pa predstavlja lahko plačilo obresti že preko 500.000,00 EUR. V trenutnih razmerah plačila obresti bremenijo občinski proračun le nekje v višini do 50.000,00 EUR.

5.8 Sklep

1. NO ugotavlja, da je poročanje o stanju zadolženosti OP v letu 2017 v zaključnem računu za leto 2017 pravilno in zakonito in po podatkih, s katerimi razpolaga NO ocenjuje, da izražajo dejansko stanje zadolžitve in ni ugotovljenih nepravilnosti.
2. NO ugotavlja, da je OP ravnala gospodarno, ko se je odločila za reprogramiranje starejših manj ugodnih kreditov iz preteklih let, saj so se tako pogoji obrestovanja z reprogramiranjem posojil izboljšali, kar je odraz razmer na trgih.
3. Celoten portfelj dolga OP temelji na spremenljivi obrestni meri, kar je pri trenutno določeni obrestni meri za OP ugodno, vendar ker gre v glavnini za dolgoročni dolg (zapadlosti v letih 2027, 2029 in 2033) obstaja veliko obrestno tveganje, ob morebitnem dvigu obrestnih mer. V primeru dvigovanja obrestnih mer bi plačila obresti lahko pomembno bremenila proračune v prihodnjih letih.

Na prejeti osnutek poročila nadzorovana oseba ni podala ugovora.

6. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

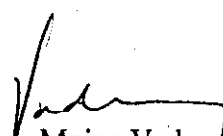
Priporočila in predlogi so namenjeni kakovostnejšemu poslovanju nadzorovane osebe.

1. NO predlaga, da OP tudi v bodoče spremlja razmere na trgu obrestnih mer in se ob morebitnem dvigovanju obrestnih mer ustrezno odziva z reprogramiranjem kreditov;

Skladno s 15. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) mora odgovorna oseba nadzorovanega organa poročati NO o izvajanju priporočil in predlogov oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

Rok za poročanje: 3 mesece od datuma prejema poročila NO.

mag. Mojca Vadnov
mag. Marija Kuhar, MBA
Poročevalki Nadzornega odbora
Občine Postojna


mag. Mojca Vadnov
Predsednica Nadzornega odbora
Občine Postojna



Vročiti:

1. Nadzorovanemu organu,
2. Županu Občine Postojna,
3. Občinskemu svetu Občine Postojna.



OBČINA POSTOJNA

NADZORNI ODBOR

Ljubljanska cesta 4, 6230 Postojna

Tel.: 05 / 7280 700, Faks: 05 / 7280 780

e-pošta: nadzorni.odbor@postojna.si, www.postojna.si

Številka: 03205-16/2018-4

Datum: 05.07.2018

Nadzorni odbor Občine Postojna je na 38. seji, dne 05.07.2018 soglasno sprejel naslednji

Sklep 38/18-3/215

Nadzorni odbor Občine Postojna sprejme končno poročilo o izvedbi delnega nadzora »Zaključni račun Občine Postojna 2017«. Poročilo o opravljenem nadzoru se v predpisanem roku posreduje nadzorovani osebi in Občinskemu svetu občine Postojna ter objavi na spletni strani Občine.



mag. Mojca Vadnov
predsednica Nadzornega odbora l.r.

Vročiti:

- Občina Postojna, Ljubljanska cesta 4, 6230 Postojna – osebno,
- Občinski svet občine Postojna Ljubljanska cesta 4, 6230 Postojna – osebno,
- zbirka dokumentarnega gradiva.