



COMUNE DI MONRUPINO

OBČINA REPENTABOR

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE  
ZAPISNIK O SKLEPU OBČINSKEGA SVETA**

N./Št. 55

Data/Dne: 25/09/2019

OGGETTO-ZADEVA: Salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2019-2021  
Ohranjanje proračunskih ravnovesij in splošni rebalans proračuna 2019-2021

L'anno duemiladiciannove, il giorno venticinque del mese di settembre alle ore 18.00 nella sede municipale, si è riunito il Consiglio comunale in seduta ordinaria, sotto la presidenza del Sindaco dott.ssa Tanja Kosmina.

Leta dvatisočdevetnajst, dne petindvajsetega meseca septembra ob 18.00, se je na občinskem sedežu sestel občinski svet na redni seji.  
Predseduje župan dr. Tanja Kosmina.

Sono presenti / prisotni so:

Kosmina Tanja	si/da	Skabar Martina	si/da
Marucelli Omar Jožef	si/da	Pisani Marko	si/da
Cibi casimiro	si/da	Skabar Roberta	si/da
Guštin Vesna	no/ne		
Petaros Silvana	si/da		
Ravbar Lorena	si/da		
Gregoretti Marco	si/da		
Skabar Jan	si/da		

La seduta e' pubblica – Seja je javna

Partecipa il Vice Segretario comunale – Navzoči občinski podtajnik  
Avv. Aleš Kapun

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.  
Izdaja se pozitivno mnenje o tehnični pravilnosti na osnovi 49. člena zakonske uredbe 267/2000 in naknadnih sprememb in dopolnitev

Il responsabile di P.O. servizio economico finanziario  
Odgovoren O.P. za ekonomsko finančno službo  
f.to dott. Mitja Rupel

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.  
Izdaja se pozitivno mnenje o računovodki pravilnosti na osnovi 49. člena zakonske uredbe 267/2000 in naknadnih sprememb in dopolnitev

Il responsabile di P.O. servizio economico finanziario  
Odgovoren O.P. za ekonomsko finančno službo  
f.to dott. Mitja Rupel

## IL CONSIGLIO COMUNALE – OBČINSKI SVET

PREMESSO che:

- con deliberazione consiliare n. 24 del 26/03/2019 il DUP 2019-2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale, unitamente al bilancio di previsione finanziario per il periodo 2019-2021;

- con deliberazione consiliare n. 39 del 05/08/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione 2018;

VISTO l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

VISTO altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, ai sensi del quale:

“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”;

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), il quale prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, ammettendo, quindi, la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

VISTO, infine, il punto 3.3 del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), ai sensi del quale “Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione;

DATO ATTO che sul ritardo nell'approvazione del provvedimento di assestamento e riequilibrio è stata inviata una motivata relazione alla Direzione centrale Autonomie locali, Sicurezza e Politiche dell'Immigrazione - Servizio finanza locale, come previsto dall'art 39 comma 2 della LR 18/2015 in cui si ravvisava la causa principale nel ritardo cumulato in sede di rendicontazione dell'esercizio 2018, principalmente per le difficoltà nell'implementazione della contabilità economico patrimoniale per i piccoli Comuni come Monrupino e delle quali il Governo centrale, sensibilizzato in tal senso dall'ANCI, si è interessato, prevedendo un intervento legislativo che avrebbe permesso di rinviare al 2020 detto obbligo;

DATO ATTO che la possibilità di rinviare l'adempimento è stata sancita solo grazie ad un emendamento alla legge di conversione 28 giugno 2019, n. 58, al cd. Decreto Crescita DL 30 aprile 2019 n° 34;

RITENUTO dunque urgente provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

DATO ATTO che il responsabile del servizio finanziario ha chiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio per quanto riguarda sia la gestione corrente che la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

TENUTO CONTO che, i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- con particolare riferimento ai debiti fuori bilancio si richiama la dichiarazione del Responsabile del Servizio finanziario sulla sussistenza dei debiti fuori bilancio resa in sede di rendicontazione come uno degli allegati da conservare nella documentazione al Rendiconto 2018, agli atti;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare al bilancio di previsione conseguenti variazioni;
- la necessità di applicare l'avanzo di amministrazione corrente accantonato al 31.12.2018, di € 5.628,00, a copertura degli stanziamenti spettanti al Sindaco per la quota di indennità di fine mandato 2014-2018 maturata entro la data del rendiconto 2018;

- nonché l'applicazione dell'avanzo di amministrazione corrente da trasferimenti a specifica destinazione dell'anno 2018, pari ad € 51.365,28, per la restituzione dei contributi ex legge 38/2001 di competenza 2018 e non utilizzati, confluiti nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018, da restituire alla Regione, ente erogante;

- nonché l'applicazione di avanzo libero per € 28.724,59 per con cui verrà costituito un fondo per le restituzioni del tributo TARI per gli anni pregressi dal 2013 al 2018 di competenza di altri Comuni che, come da documentazione agli atti dell'Ufficio tributi, in misura del tutto eccezionale (per quanto è stato possibile ricostruire dall'Ufficio), tenuto soprattutto conto che si tratta di un tributo non in autoliquidazione, veniva pagato al Comune di Monrupino, e di cui pertanto i relativi versamenti costituiscono altrettanto obbligo di restituzione;

dato atto che una ulteriore parte di € 9938,95 verrà coperta da entrate correnti, per un totale di € 38.663,54 che per il periodo 2013-2018 corrispondono a versamenti da parte di soggetti che non sono contribuenti del Comune di Monrupino;

nonchè l'applicazione di avanzo libero per € 4.000,00 per il cofinanziamento dell'investimento in videocamere da posizionare sul territorio comunale, già previsto nel DUP e nel Bilancio 2019 - 2020 e che l'Ente deve integrare con fondi propri in misura dell'8% a carico del Comune, in aggiunta ai finanziamenti ministeriali pari a € 46.000,00;

nonchè l'applicazione di € 29.500,00 per la costituzione di uno specifico fondo nella parte capitale del bilancio per far fronte all'eventualità che la società partecipata AMT SpA in liquidazione possa richiedere la restituzione dell'acconto in liquidazione di pari ammontare distribuito nel 2015, ai sensi dell'art. 2491 del codice civile - l'importo verrà accantonato in una apposita quota del risultato di amministrazione;

#### RILEVATO A TAL PROPOSITO CHE:

CON DELIBERAZIONI nn° 52 e 53 di data 25.09.2019 si è provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio con contestuale variazione di bilancio e applicazione di avanzo libero, nel rispetto dell'art. 187 comma 2 del Dlgs 267/2000 che prevede un tassativo ordine di priorità per la sua applicazione, prevedendo alla lettera a) il suo utilizzo per le finalità di cui all'art 194 del Dlgs 267/2000;

che le rimanenti applicazioni dell'avanzo libero previste nel presente assestamento rispettano l'ordine gerarchico di cui all'art 187 comma 2 e in particolare è stato verificato che non sussiste la necessità di procedere ad applicare l'avanzo libero per salvaguardare gli equilibri del bilancio ai sensi della lettera b);

che, solo successivamente a detta verifica, sono stati applicati i summenzionati € 4.000,00 alle spese di investimento in telecamere da posizionare sul territorio, ai sensi dell'art 187 lett. c)

che il fondo per le restituzioni della TARI, vista anche l'entità eccezionale dell'importo riscontrato, come da documentazione agli atti, rientra nelle spese non permanenti ai sensi dell'art. 187 lett. d)

che il Responsabile del Servizio Finanziario ha tenuto conto d'ufficio, nelle operazioni di riequilibrio e di assestamento, oltre che delle segnalazioni pervenute da parte dei responsabili dei servizi e dalla amministrazione, anche e segnatamente delle risultanze del controllo finanziario della gestione svolto ai sensi della vigente normativa;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio tali da rendere necessario l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione né della quota accantonata nel risultato di amministrazione;

a) è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2019-2021 al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come analiticamente specificato (per capitolo di entrata e spesa) nei prospetti allegati **A**) per le entrate e **B**) per le spese;

b) le entrate e le spese sono state "asestate" in ragione dell'obiettivo del mantenimento degli equilibri/pareggio di bilancio, attuali e prospettici, di competenza, di cassa e dei residui, e sulla base di una verifica puntuale e complessiva dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese;

DATO ATTO CHE, con il presente provvedimento, vengono conseguentemente variati anche il D.U.P. 2019-2021 ed il P.R.O. 2019-2021;

CONSIDERATO che anche per quanto riguarda la **gestione dei residui** si evidenzia un generale equilibrio;

DATO ATTO che il fondo di riserva nel 2019 presenta una capienza pari ad € 15.107,17, nel 2020 di € 10.282,00 e nel 2021 di € 3.582,00 che si ritiene congrua;

TENUTO CONTO che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa sul conto corrente di Tesoreria, alla data del 20/09/2019, ammontava a € 990.498,86, di cui € 627.774,86 fondi liberi ed € 362.496,00 di fondi vincolati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di € 101.739,00;
- 

RITENUTO, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario e gli altri equilibri di bilancio;

DATO ATTO CHE, con il presente provvedimento, è stato assicurato il permanere e l'invarianza degli equilibri di bilancio, nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

VISTO il parere favorevole in merito alla di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

SENTITO il Vicesegretario comunale, in ordine alle sue competenze, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs.267/2000;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, espresso ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

Sentito l'intervento del consigliere Pisani che ringrazia per la dettagliata relazione;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

VISTA la Legge Regionale N. 21/03 come modificata dalla Legge Regionale N. 17/04;

Su proposta del Sindaco e per alzata di mano con voti favorevoli 9 , voti contrari 0, astenuti 1 (consigliere Skabar Martina) su 10 presenti e 9 votanti

### **DELIBERA**

- 1) Di approvare, ai sensi degli articoli 193 e 175, comma 8, del TUEL, la salvaguardia degli equilibri di bilancio e le variazioni (di competenza e di cassa) di assestamento generale di bilancio di previsione 2019-2021, come analiticamente indicate nei prospetti **A**) - per le entrate e **B**) - per le spese, allegati alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, e di affidare tali risorse ai responsabili dei singoli servizi in base ai capitoli assegnati con il P.R.O. 2019-2021, modificando contestualmente e di conseguenza anche il DUP 2019-2021;
- 2) Di applicare: l'avanzo di amministrazione corrente accantonato al 31.12.2018, di € 5.628,00 a copertura degli stanziamenti spettanti al sindaco per la quota di indennità di fine mandato 2014-2018, l'avanzo di amministrazione corrente da trasferimenti a specifica destinazione dell'anno 2018, pari ad € 51.365,28 per la restituzione dei contributi ex legge 38/2001 di competenza 2018 e non utilizzati, da restituire alla Regione;  
l'avanzo libero per € 28.724,59 per con cui verrà costituito un fondo per le restituzioni del tributo TARI per gli anni pregressi dal 2013 al 2018 di competenza di altri Comuni che, come da documentazione agli atti dell'Ufficio tributi, in misura del tutto eccezionale (per quanto è stato possibile ricostruire dall'Ufficio), tenuto soprattutto conto che si tratta di un tributo non in autoliquidazione, veniva pagato al Comune di Monrupino, e di cui pertanto i relativi versamenti costituiscono altrettanto obbligo di restituzione;  
l'avanzo libero per € 4.000,00 per il cofinanziamento dell'investimento in videocamere sul territorio comunale, già previsto nel DUP e nel Bilancio 2019 - 2020, in misura dell' 8% a carico del Comune, in aggiunta ai finanziamenti ministeriali;  
l'avanzo libero per € 29.500,00 a specifico fondo nella parte capitale del bilancio per far fronte all'eventualità che la società partecipata AMT SpA in liquidazione possa richiedere indietro l'acconto di liquidazione di pari ammontare distribuito nel 2015, ai sensi dell'art. 2491 del codice civile;
- 3) di dare atto che per effetto dell'operazione di cui ai punti precedenti il totale delle Entrate e delle Spese nel bilancio di previsione 2019-2021 aumenta di € 308.798,09 sull'esercizio 2019, di € 6.361,29 sull'esercizio 2020, e si abbassa di € 11.338,71 nel 2021;
- 4) Di accertare ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, sia per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- 5) Di dare atto che:
  - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 in aggiunta a quelli già segnalati in sede di consuntivo e di cui si è provveduto al riconoscimento con le deliberazioni

nn° 53 e 54 dd 25.09.2019, mentre alcuni DFB segnalati in sede di consuntivo come potenziali, sentito il Responsabile del Servizio finanziario in merito, necessitano di ulteriori istruttorie;

- il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- 6) Di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;
- 7) Di trasmettere copia della presente deliberazione al Tesoriere Comunale, ZKB ZADRUŽNA KRAŠKA BANKA TRST GORICA ZADRUGA - ZKB CREDITO COOPERATIVO DI TRIESTE E GORIZIA SOCIETA' COOPERATIVA, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000, per le annotazioni di sua competenza;
- 8) Di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione Amministrazione trasparente;

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 1, comma 19 della L.R. N. 21/03, come modificata dalla L.R. 17/04, mediante votazione separata in modo palese per alzata di mano con voti favorevoli 9, voti contrari 0, 1 astenuto, (consigliere Skabar Martina) su 10 presenti e 9 votanti.

=.=.=.=.=.

**OB PREDPOSTAVKI, da:**

- s sklepom občinskega sveta št. 24 z dne 26. 3 . 2019 je občinski svet posodobil in odobril EPD 2019-2021, sočasno s proračunom za obdobje 2019-2021;
- s sklepom občinskega sveta št. 39 z dne 5. 8. 2019 je bil odobren obračun poslovanja 2018;

NA PODLAGI 8. odstavka 175. člena zak. ur. 267/2000, ki predvideva, da “ se s spremembo splošnega rebalansa, ki jo določi občinski svet do 31. julija vsakega leta, sproži splošni pregled vseh prihodkov in odhodkov, vključno z rezervnim skladom in z dejanskim rezervnim skladom, da se zagotovi ohranitev bilančnega ravnovesja”;

NA PODLAGI 2. odstavka 193. člena zak.ur. 267/2000, v skladu s katerim:

“S časovnim razmikom, določenim z računovodskim pravilnikom lokalne ustanove, in vsekakor enkrat do 31. julija vsakega leta, občinski svet s sklepom poskrbi za potrditev ohranitve splošnega bilančnega ravnovesja ali, v primeru negativne ugotovitve, za sočasno sprejetje:

- a) potrebnih ukrepov za vzpostavitev ravnovesja, če podatki finančnega upravljanja dokazujejo primanjkljaj v upravljanju ali v upravi, zaradi neravnovesja v predvidenem prometu, dejanskem prometu oziroma v upravljanju z ostanki;
- b) ukrepov za poravnavo morebitnih dolgov po 194. členu;
- c) posegov, potrebnih za uskladitev sklada terjatev sporne izterjave, ki je zagotovljen v rezultatu poslovanja v primeru hudih neravnovesij v upravljanju z ostanki.

Sklep je priložen k obračunu odgovarjajočega poslovnega leta;

PO PRIKLICU točke 4.2 računovodskega načela uporabljenega pri načrtovanju (priloga 4/1 k zak.ur. št. 118/2011), ki med programske akte zahteva “predlogo sklepa rebalansa proračuna, nadzor zaščite bilančnega ravnovesja, ki jo je treba predložiti svetu do 31. julija vsakega leta”, ob potrditvi zaščite ravnovesij in splošnega rebalansa proračuna;

NA PODLAGI točke 3.3 računovodskega načela uporabljenega pri načrtovanju (priloga 4/1 k zak.ur. št. 118/2011), v skladu s katerim “Z namenom prilagoditve zneska sklada terjatev sporne izterjave se poskrbi:

- a) v okviru rebalansa za spremembo proračunskih sredstev za vknjižbo v sklad terjatev sporne izterjave;
- b) v okviru obračuna in nadzora nad zaščito ravnovesij za vezanje in sprostitev potrebnih deležev presežka upravljanja;

DANO NA ZNANJE, da je bila na Direkcijo za lokalne samouprave, varnost in migracijske zadeve - Službo za lokalne finance, bilo poslano poročilo z obrazložitvijo razlogov za zamudo pri odobritvi rebalansa, kot to predvideva 2. odstavek 39. člena DZ 18/2015, kot glavni razlog pa je bila navedena vrsta težav za male Občine pri uvajanju ekonomsko finančnega računovodstva in za katere se je zanimala tudi centralna vlada, ki jo je o tem obvestilo združenje ANCI, in je zato predvidela zakonsko ureditev možnosti odložitve navedene obveznosti, ki pa je bila uzakonjena šele z amandmajem k zakonski spremembi Zakonske urebe št 34 z dne 30. aprila 2019;

PO PRESOJI, da je potrebno zavarovati ravnovesja in splošen rebalans proračuna;

NA PODLAGI dopisa, s katerim je odgovorni za finančno službo prosila odgovorne služb, da:

- opozorijo na vse situacije, ki lahko oškodujejo proračunsko ravnovesje, kar zadeva tekoče poslovanje in upravljanje z ostanki;
- opozorijo na morebitne zunajbilančne dolgove, za katere je treba ustrezno ukrepati z morebitnim priznanjem legitimnosti in kritjem odgovarjajočih stroškov;
- pregledajo vse postavke prihodkov in odhodkov na podlagi poteka poslovanja in izrazijo morebitno potrebo po spremembah;

GLEDE NA TO, da so odgovorni služb ugotovili, za kar je v njihovi pristojnosti:

- odsotnost situacij, ki bi lahko oškodovale proračunsko ravnovesje;
  - ob upoštevanju izjave odgovornega za finančno službo o obstoju zunajbilančnih dolgov, ki so bili navedeni ob Obračunu 2018 v obvezni prilogi k Obračunu in je hranjena v aktih;
  - ustreznost napovedi prihodkov in odhodkov s potekom poslovanja in investicij, ter poudarili potrebo po vnosu posledičnih sprememb v proračun;
  - potrebo po uporabi vezanega upravnega presežka, prihranjen na dan 31.12.2018, v višini 5.628,00€ za stroške, vezane na povračilo stroškov županu ob koncu mandata 2014-2018, do dneva obračuna 2018
  - potrebo po uporabi upravnega presežka iz prenosov s specifično namembnostjo za leto 2018, v višini 51.365,28€ za povračilo neuporabljenje finančne podpore zakona 38/2001 pristojne za leto 2018, ki je potrebno vrniti Deželi;
  - potrebo po uporabi prostega presežka v višini 28.724,59 €, za sklad za vračilo davka TARI za prejšnja leta, kot razvidno po dokumentaciji davčnega urada, za leta 2013 do 2018, v zneskih, ki pripadajo drugim Občinam in so v izredno visokih gmotah bili napačno plačani občini Repentabor, čeprav so v pristojnosti drugih občin in zaradi tega predstavljajo tovrstna izplačila obveznost vračila, ob dodatnem upoštevanju da gre za davke, ki si jih dolžnik ne poračuna sam;
  - dodatnih 9.938,95€ predstavljajo tekoči prihodki, za skupnih 38.663,54€ za obdobje 2013-2018, ki predstavljajo osebe, ki niso davkoplačevalci občine Repentabor;
  - potrebo po uporabi prostega presežka za 4.000 Evrov za sofinansiranje investicij v videokamere, kot že predvideno v EPD in bilanci 2019-2020 in ki jih mora Občina dodati s svojimi sredstvi v deležu 8% od Ministrstva dodeljenim 46.000 Evrom;
- potrebo po uporabi 29.500,00 za ustanovitev specifičnega sklada v kapitalskem delu proračuna za morebitno zahtevo po povračilu družbi AMT d.d. v likvidacijskem postopku, na osnovi 2491. člena obligacijskega zakonika, tistega zneska, ki je bil dodeljen leta 2015 kot predujem na likvidacijskem postopku, znesek bo hranjen v namenski postavki upravnega presežka;

DANO NA ZNANJE da je s sklepi št. 52 in 53 z dne 25.09.2019 bilo poskrbljeno za prepoznavanje izvenproračunskih dolgov z istočasno spremembo proračuna in aplikacijo prostega presežka, kot to predvideva 2. odstavek 187. člena ZU 267/200, ki zapoveduje vrstni red za njegovo aplikacijo in določa, pod črko a), da ga je najprej treba uporabiti za potrebe, ki jih ureja 194. člen ZU 267/2000;

da ostale aplikacije, ki so predvidene v tem rebalansu, spoštujejo vrstni red, ki ga določa 2. odstavek 187. člena in še posebej, da je bilo preverjeno, da ni potrebe po aplikaciji prostega presežka za zaščito proračunskih ravnovesij v skladu s črko b);

da šele po omenjenem preverjanju se uporabi 4.000,00 za investicije v telekamere, ki bodo nameščene na teritoriju, v skladu s črko c) 2. odstavka 187. člena;

da sklad za povračilo davka TARI, tudi zaradi izredno visoke gmote denarja, sodi med nestalne stroške v skladu s črko d) 187. člena;

da odgovorni za finančno službo med postopkom za ravnovesje in rebalans ni upošteval samo priporočil odgovornih za službe in uprave, ampak tudi in zlasti rezultate finančnega pregleda poslovanja, opravljen v spoštovanju veljavnih zakonov;

GLEDE NA TO, da v dejanskem stanju ni takih neravnovesij, ki bi zahtevala prilagoditev sklada terjatev sporne izterjave, v proračunu ali deleža, knjiženega v rezultatu upravljanja;

GLEDE NA TO, da

- a) se je pojavila potreba po vnosu sprememb splošnega rebalansa k proračunu 2019-2021 za prilagoditev sredstev poteku poslovanja, kot je analitično in detajlno razloženo po postavki v priloženih prospetih **A)** za prihodke in **B)** za odhodke;
- b) so prihodki in odhodki so bili »urejeni«, da se ohrani ravnovesje proračuna, trenutni in bodoči, pristojnosti, likvidnosti in ostankov, na osnovi natančnega in celovitega preverjanja zanesljivosti prihodkov in primernosti odhodkov;

v kolikor s tem ukrepom se posledično spremenita tudi EPD 2019-2021 in NVC 2019-2021;

GLEDE NA TO, da se tudi kar zadeva **upravljanje z ostanki** beleži splošno ravnovesje;

OB PREDPOSTAVKI, da rezervni sklad znaša v letu 2019 € 15.107,17, v letu 2020 € 10.282,00 in v letu 2021 € 3.582,00, kar predstavlja ustrezen znesek;

UPOŠTEVAJOČ nazadnje, da je **dejanski promet** uravnotežen:

- likvidna sredstva na dan 20/09/2019 znašajo € 990.498,86, sestavljen iz € 627.774,86 iz prostih skladov in € 362.496,00 iz vezanih skladov;
- ustanova ni koristila predujma zakladniške službe;
- priliv, predviden do konca poslovnega leta, omogoča plačevanje terjatev, sklenjenih na načine, ki so predvideni po zak.ur. št. 231/2002, kar sočasno zagotavlja pozitivna končna likvidna sredstva;
- razpoložljiv je rezervni sklad za likvidnost v višini € 101.739,00 ;

PO PRESOJI, da se na podlagi zgoraj izvedene analize poteka poslovanja predvidenega prometa, upravljanja z ostanki in poslovanjem z dejanskim prometom in na podlagi spremembe splošnega rebalansa proračuna ohranja splošno ravnovesje tekočega poslovnega leta, ki zagotavlja ekonomsko-finančno ravnovesje;

DANO NA ZNANJE, DA je bilo s tem ukrepom zagotovljeno ohranjanje in stalnost bilančnega ravnovesja ter spoštovanje proračunskega ravnotežje;

GLEDE NA ugodno mnenje glede tehnične in računovodske ustreznosti, ki ga je podal odgovorni za finančno službo na podlagi 49. člena zak..ur. 267/2000;

PO POSVETOVANJU z občinskim podtajnikom, v skladu z njegovimi pristojnostmi na podlagi 97. člena zakonske uredbe št. 267/2000;

PO PREJEMU ugodnega mnenja ekonomsko-finančnega revizorskega organa, podanega na podlagi 1. odstavka, črka b) št. 2) 239. člena zak.ur. št. 267 z dne 18. avgusta 2000;

NA PODLAGI zak.ur. št. 267/2000;

NA PODLAGI zak.ur. št. 118/2011;

NA PODLAGI občinskega statuta;



NA PODLAGI veljavnega računovodskega pravilnika;

NA PODLAGI DZ št. 21/03, kot jo je spremenil DZ št. 17/04;

Na predlog župana in z dvigom rok z naslednjim izidom glasovanja: 9 glasov za, 0 glasov proti 1 vzdržan (svetnica Skabar Martina) na 10 prisotnih in 9 glasujočih

## **SKLENE**

1. odobriti na podlagi čl. 193 in odst. 8 čl. 175 EBKU zaščito finančnega ravnovesja in spremembo (spremembe predvidenega in dejanskega prometa) splošnega rebalansa 2019-2021, analitično navedenih v preglednicah **A** – prihodki in **B** - odhodki, priloženih k temu sklepu kot njegov bistveni in sestavni del, in zaupati ta sredstva odgovornim posameznih služb na podlagi dodeljenih poglavij v NVC 2019-2021, z istočasno in posledično spremembo tudi EPD-ja 2019-2021;
2. uporabiti presežek za:
  - potrebo po uporabi vezanega upravnega presežka, prihranjen na dan 31.12.2018, v višini 5.628,00€ za stroške, vezane na povračilo stroškov županu ob koncu mandata 2014-2018, do dneva obračuna 2018
  - potrebo po uporabi upravnega presežka iz prenosov s specifično namembnostjo za leto 2018, v višini 51.365,28€ za povračilo neuporabljenje finančne podpore zakona 38/2001 pristojne za leto 2018, ki je potrebno vrniti Deželi;
  - potrebo po uporabi prostega presežka v višini 28.724,59 €, za sklad za vračilo davka TARI za prejšnja leta, kot razvidno po dokumentaciji davčnega urada, za leta 2013 do 2018, v zneskih, ki pripadajo drugim Občinam in so v izredno visokih gmotah bili napačno plačani občini Repentabor, čeprav so v pristojnosti drugih občin in zaradi tega predstavljajo tovrstna izplačila obveznost vračila, ob dodatnem upoštevanju da gre za davke, ki si jih dolжник ne poračuna sam;
  - dodatnih 9.938,95€ predstavljajo tekoči prihodki, za skupnih 38.663,54€ za obdobje 2013-2018, ki predstavljajo osebe, ki niso davkoplačevalci občine Repentabor;
  - potrebo po uporabi prostega presežka za 4.000,00 Evrov za sofinansiranje investicij v videokamere, kot že predvideno v EPD in bilanci 2019-2020 in ki jih mora Občina dodati s svojimi sredstvi v deležu 8% od Ministrstva dodeljenim 46.000 Evrom;
  - potrebo po uporabi 29.500 za ustanovitev specifičnega sklada v kapitalnem delu proračuna za morebitno zahtevo po povračilu družbi AMT d.d. v likvidacijskem postopku, na osnovi 2491. člena obligacijskega zakonika, tistega zneska, ki je bil dodeljen leta 2015 kot predujem na likvidacijskem postopku, znesek bo hranjen v namenski postavki upravnega presežka;
3. vzeti na znanje, da se s posegom iz prejšnjega odstavka spremeni skupna vsota prihodkov in odhodkov v proračunu 2019-2021, ki se zviša za € 308.798,09 v poslovnem letu 2019, za € 6.361,29 za leto 2020, medtem ko se zniža za € 11.338,71 v letu 2021;
4. potrditi v skladu z 2. odstavkom 193. člena zak.ur. št. 267/2000 na podlagi uvodnega postopka, ki ga je sprožila odgovorna za finančno službo v skladu z odgovornimi drugih služb, priklican v uvodnem delu in na podlagi spremembe splošnega rebalansa proračuna pod točko 1), ohranitev bilančnih ravnovesij, tako kar zadeva predvideno poslovanje kot upravljanje z ostanki in poslovanje dejanskega prometa, kar zagotavlja ekonomsko-finančno ravnovesje za kritje tekočih izdatkov in financiranje vlaganj, spoštovanje omejitev javnih financ;
5. Vzeti na znanje, da:
  - ni zabeleženih zunajbilančnih dolgov v skladu s 194. členom zak.ur. 267/2000, poleg tistih, ki so bili navedeni v obračunu in ki so bili priznani s sklepi št. 53 in 54, z dne 25.09.2019 medtem ko, po poslušanju odgovornega za finančno službo potrebujejo dodatno preučitev nekateri izvenproračunski dolgovi, ki so bili ob obračunu ocenjeni kot morebitni;
  - sklad terjatev sporne izterjave, vplačan v proračunu je skladen s potekom poslovanja, kot to predvideva računovodsko načelo pril. 4/2 k zak.ur. 118/2011;

6. Priložiti ta sklep k obračunu poslovanja za poslovno leto 2019, v skladu z 2. odstavkom (zadnji stavek) 193. člena zak.ur. 267/2000;
7. posredovati kopijo tega sklepa občinski zakladniški službi, ZKB ZADRUŽNA KRAŠKA BANKA TRST GORICA ZADRUGA - ZKB CREDITO COOPERATIVO DI TRIESTE E GORIZIA SOCIETA' COOPERATIVA, v skladu z 216. členom zak.ur. 267/2000 za opombe, ki so v njeni pristojnosti;
8. objaviti ta sklep na občinsko spletno stran, na razdelek Preglednost uprave;

Izjaviti, da je ta sklep takoj izvršljiv v skladu z 19. odstavkom 1. člena DZ št. 21/03, kot jo je spremenil DZ 17/04, z ločenim glasovanjem z dvigom rok, z naslednjim izidom: 9 glasov ya, 0 glasov proti, 1 vzdržan (svetnica Skabar Martina) na 10 prisotnih in 9 glasujočih

=.=.=.=.=.

Letto, confermato e sottoscritto – Prebrano, potrjeno in podpisano

IL SINDACO - ŽUPAN:

f.to Dott.ssa Tanja Kosmina

IL VICESEGRETARIO COMUNALE  
OBČINSKI PODTAJNIK

f.to Avv Aleš Kapun

-----  
Ai sensi della L.R. n. 21/2003 e succ. modif. ed integraz. attesto **l'avvenuta pubblicazione all'albo pretorio del presente atto**

Na podlagi D.Z. št. 21/2003 in naknadnih sprememb in dopolnitev izjavljam, **da je bil ta sklep javno razgrnjen**

ORDINARIO-REDNI dal/od \_\_\_\_\_ al/do \_\_\_\_\_

IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE – TAKOJŠNJE IZVRŠLJIVOSTI

Publicato/objavljen dal/od 30/09/2019  
e continua per quindici giorni - in se nadaljuje za 15 dni  
fino al/ do 15/10/2019

L'impiegato responsabile alla pubblicazione  
Uradnik odgovoren za objavo  
f.to Tamara Caharija

-----