

Datum: 21. 05. 2021

Številka: 037-24/2021-3

POVPRAŠEVANJE

Depozit kot finančno zavarovanje

Skupnost občin Slovenije je na prošnjo občine članice naslovila vprašanje na občine članice vezano na finančna zavarovanja.

In sicer je občino zanimalo, ali katera od občin v postopkih javnega naročanja kot instrument finančnega zavarovanja po 3. členu Uredbe o finančnih zavarovanjih pri javnem naročanju (Uradni list RS, št. 27/16) sprejema tudi denarni depozit.

Kako tovrstno finančno zavarovanje računovodsko vodijo, ali imajo za ta namen poseben podračun in na kakšen način sredstva vračajo.

SODELOVANJE

Na povpraševanje je odgovorilo 6 občin: Izola, Krško, Muta, Sevnica, Velenje in Vrhnika.

ODGOVORI:

Na podlagi vašega zaprosila vas obveščamo, da na področju javnega naročanja v povezavi s finančnimi zavarovanji ne sprejemamo denarnih depozitov, ker se poslužujemo drugih oblik finančnih zavarovanj (bančne garancije, kavcijska zavarovanja in menice).

Kot obliko zavarovanja obveznosti ponudnika, Uredba med drugim predvideva tudi denarni depozit, vendar ga občina v postopkih javnega naročanja do sedaj ni uporabljala kot instrument finančnega zavarovanja. Tudi s strani samih ponudnikov ni bila nikoli izražena želja ali potreba, da bi naročnik v javnem naročilu uporabil denarni depozit kot obliko zavarovanja. Večkrat se uporabi menica, predvsem za resnost ponudbe, včasih tudi za dobro izvedbo del, če je vrednost pogodbe nižja. Za odpravo napak v garancijski dobi pa se nam zdi najbolj varna bančna garancija zato jo tudi največkrat zahtevamo.

Imamo zavarovanja v tej obliki, gre za manjše investicije. Nimamo posebnega podračuna, imam pa oblikovan poseben konto za denarna sredstva (skupina 110120) in vira v skupini (971900), v pogodbi je depozit opredeljen kot brezobresten za določeno dobo. Po navadi se prej po vsaki začasni situaciji zadržijo sredstva (10%), ki se s prevzemom namesto izplačila

knjižijo kot denarni depozit. Konec leta morajo sredstva v tej višini ostajati na transakcijskem računu, navesti v popisu denarnih sredstev.

Drugače pa knjižim takole:

Prejet račun: 182/220 v 100%
990/999 10% zadržanih sredstev

Plačilo na dan zapadlosti: 220/110 v 90%
420/182 v 90%

Aktiviranje investicije: 220/110 v 10%
420/180 v 10%
110120/971900 v 10%
999/990 v 10%

Vračilo depozita po izteku

garancijske dobe: 971900/110
110/110120

Op. Ne vem, če je pravilno, revizije mi tega še niso pregledovale,...

Do sedaj še nismo imeli takšnega primera.

V občini depozita v postopkih javnega naročanja načeloma ne uporabljamo, na željo ponudnikov pa smo le-tega že sprejeli in sicer kot finančno zavarovanje za resnost ponudbe.

Knjižimo ga na konto 20 – kratkoročne obveznosti za prejete varščine. Po preteku obdobja depozit z odredbo vrnemo ponudniku.

Sporočamo vam, da občina v postopkih javnega naročanja sicer omogoča prijaviteljem tudi možnost finančnega zavarovanja s sprejemom denarnega depozita, vendar se v praksi prijavitelji še niso poslužili tega načina.

Zbral: Sekretariat SOS