

POROČILO

O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI INVESTCIJSKIH ODHODKOV OBČINE SODRAŽICA ZA LETO 2016

Namenjeno: županu Občine Sodražica – g. Blažu Milavcu, dipl.univ.prav.

Ljubljana, dne 28. maja 2017

	VSEBINA	Stran
1.	UVOD	3
2.	CILJ, PREDMET, STANDARDI IN POSTOPKI IZVEDBE NOTRANJEGA REVIDIRANJA	3
3.	PRIKAZ UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL PO PODROČJIH REVIDIRANJA	4
3.1	<i>Splošno o investicijskih odhodkih (projektih)</i>	4
3.2	<i>Načrtovanje investicijskih odhodkov (projektov)</i>	5
3.3	<i>Izvajanje in spremljanje in poročanje o investicijskih projektih (odhodkih)</i>	11
4.	MNENJE REVIZORJA O INVESTICIJSKIH ODHODKIH OBČINE SODRAŽICA V LETU 2016	15

1. UVOD

Notranje revidiranje investicijskih odhodkov (projektov) občine Sodražica za leto 2016 smo opravili na podlagi sprejema Vašega naročila – naročilnice št. 5-4, z dne 17.05. 2017. Notranje revidiranje je bilo v formalnem pogledu izvedeno na podlagi Zakona o javnih financah in 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list R Slovenije, št. 72/2002).

2. CILJ, PREDMET, STANDARDI IN POSTOPKI IZVEDBE NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Cilj našega revidiranja je bil – na osnovi preizkusov in pregledov, za katere smo v danih okoliščinah ocenili, da jih je bilo potrebno opraviti - *ugotavljanje* zanesljivost delovanja postavljenega sistema *finančnega poslovanja*, ki v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: *ZJF*) obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom, doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami. Kot rezultat izvedenih preizkusov in pregledov na koncu našega poročila izražamo *mnenje*, ali in v kolikšnem obsegu sistem finančnega poslovanja deluje učinkovito in uspešno ter v skladu z obstoječimi zakoni in spremljajočimi predpisi.

Predmet notranjega revidiranja so bili dokumenti, evidence in postopki v zvezi z investicijskimi odhodki (projekti) za leto 2016, kakor so se oblikovali in izvajali pri:

- *načrtovanju investicijskih odhodkov (projektov)*,
- *izvajanju in spremljanju investicijskih odhodkov (projektov)*,
- *poročanju o investicijskih odhodkih (projektih)*

Revidiranje smo izvajali v skladu z *Usmeritvami za državno notranje revidiranje*, ki jih je decembra 2003 pripravila Služba za nadzor proračuna pri Ministrstvu za finance (zdaj: *Urad za nadzor proračuna*) in Standardi notranjega revidiranja za proračunske uporabnike, ki temeljijo na mednarodnih standardih Inštituta za notranjo revizijo in z upoštevanjem Kodeksa poklicne etike notranjih revizorjev, ki ga je sprejel *Slovenski inštitut za revizijo* in notranjim revizorjem pomaga pri razlaganju načel poklicnega dela.

3. PRIKAZ UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL PO PODROČJIH REVIDIRANJA

3.1 Splošno o investicijskih odhodkih (projektih)

V vsakokratnem *Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občin* (v nadaljevanju: *Priročnik*) je v točki 4.1.2 *Ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov*, katere namen je opredeliti kaj se plačuje iz javnih sredstev posebej poudarjeno, da je pri pripravi proračuna in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov potrebno dosledno upoštevati nazive kontov in podkontov iz *Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava* (v nadaljevanju: *Pravilnik*). kjer so (v Prilogi 1), kjer je za investicijske odhodke določenih devet kontov (štirimestnih števil).

Vsebinska opredelitev investicijskih odhodkov je v *Pravilniku* podana v 43. členu: Konti skupine 42 – investicijski odhodki, ki – med drugim – določa, da odhodki iz tega naslova pomenijo odhodke oziroma izdatke za naložbe v povečanje in ohranjanje realnega premoženja države, občine in drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta in povečujejo ali ohranjajo vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v bilancah stanja.

Nadalje je za razpoznavnost investicijskih odhodkov pomembno tudi njihovo pravilno uvrščanje v področja proračunske porabe, glavne programe, podprograme ter končno proračunske postavke, kot je programsko klasifikacijo določil Direktorat za proračun, Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti pri Ministrstvu za finance.

Končno je investicijske odhodke potrebno uvrstiti še v *Načrt razvojnih programov* (v nadaljevanju: *NRP*), ki (kot zahteva *Priročnik*) izkazuje načrtovane izdatke proračuna za investicije in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe v prihodnjih štirih letih, ki so razdelani po:

- posameznih projektih ali programih neposrednih uporabnikov,
- letih, v katerih bodo izdatki za projekte ali programe bremenili proračune prihodnjih let in
- virih financiranja za celovito izvedbo projektov ali programov, ločeno za občinske vire in druge vire (državni proračun, ostali sofinancerji) in se prikažejo po programski in ekonomski klasifikaciji.

Vse zgoraj navedeno se nanaša na formalno in s predpisi določeno obravnavanje investicijskih odhodkov, kar je pomembno predvsem iz vidika pravilnosti uvrščanja med proračunske izdatke na eni strani, kot tudi iz vidika pravilnosti predstavitev in razkritij v dokumentih, ki obravnavajo proračun(e) občin(e).

Slednje je bilo prav tako predmet naših preveritev investicijskih odhodkov Občine Sodražica za leto 2016, pri čimer smo v naš prikaz vključili NRPje z realizirano vrednostjo po ZR večjo od € 10.000, medtem ko so bili preverjeni vsi NRPji

3.2 Načrtovanje investicijskih odhodkov (projektov)

Cilji kot instrument načrtovanja

Pri načrtovanju investicijskih odhodkov (kakor tudi ostalih odhodkov) je pomembno, da poznamo pomen ciljev, ki jih v osnovi lahko delimo na *splošne* in *izvedbene* cilje.

Tako *splošni cilji* izražajo najširše opredeljene rezultate, za katere smo se trdno zavezali, da jih bomo dosegli. Splošni cilji se izražajo kot *pričakovani rezultati* in predstavljajo jasne in stvarne ter k dosežkom usmerjene izjave o tem, kaj se s posameznim programom ali podprogramom želi doseči. Splošni cilji morajo biti izraženi na način, ki dovoljuje ocenjevanje njihovega doseganja, predvsem v obliki *trendov in/ali splošne stopnje uresničitve* namer, za slednjo pa ni potrebno, da je natančno merljiva (kvantificirana)..

Po drugi strani pa *izvedbeni cilji* predstavljajo posamezne korake in mejnike, s pomočjo katerih uresničujemo splošne cilje oz. namere. Z izvedbenimi cilji si postavljamo primerjalne točke (benchmarks) z dejansko doseženimi rezultati in se izražajo kot *izidi*. Izvedbeni cilji so merljivi in pripisane so jim ciljne vrednosti, ki navadno predstavljajo numerične ravni, ki se želijo doseči (kvantitativna opredelitev), v drugih okoliščinah¹ pa tudi pričakovane načrtovane (želene) *spremembe v kakovosti* določene dejavnosti, pojava ali stanja (kakovostna opredelitev)

Obojim, splošnim in izvedbenim ciljem je potrebno razviti še *kazalnike oz. kazalce*, imenujemo jih tudi *kazalniki*² (*kazalci*) *izvedenosti ciljev*, ki predstavljajo specifične mere (merila) za vsako od obeh navedenih oblik delovanja.

Pri tem se pojavljajo vprašanja glede razumevanja izvedbenih ciljev, ki se izražajo s kakovostnimi značilnostmi naloge, ki jo bomo izvajali. Kakovostno opredeljeni cilji, se lahko uporabljajo za storitve uporabnikom, kot n.pr. za:

- pravočasnost nudenja storitev (pravočasnost ni merljiva z obsegom dela in materiala),
- zadovoljstvo uporabnikov s pomembnejšimi storitvami (zadovoljstvo uporabnikov ni merljivo z obsegom dela in materiala),
- razumljivost in natančnost pomoči uporabnikom v zvezi s vprašanji s katerimi se obračajo na organizacijo (razumljivost in natančnost nista merljivi z obsegom dela in materiala,

¹ Izjemoma merljivost (kvantifikacija) ni možna, doseganje teh ciljev je možno ocenjevati z da/ne ali kako drugače - opisno.

² *Kazalec (indikator):* kar napoveduje ali kaže stanje ali nakazuje razvijanje česa; *praviloma posamezen podatek ali pomembno absolutno število; kazalnik (ratio):* relativno število, dobljeno s primerjavo dveh velikosti, ki je smiselno in omogoča oblikovati ustrezno sodbo (indeks, koeficient, stopnja udeležbe)

V vseh gornjih primerih bodo izvedbeni cilji izraženi v obliki zelene spremembe v kakovosti storitev in ne z njihovim obsegom. Doseganje teh ciljev nam omogoča šele izvedba poizvedovanj pri uporabnikih (n. pr. ankete).

Naslednja področja, kjer ciljev ni mogoče kvantificirati so n.pr.

- pridobitev novih oz. poglobitev obstoječih strateških, operativnih in temeljnih znanj zaposlenih,
- izboljšanje informacijske podpore pri izvajanju poslovnih funkcij in finančnem poslovanju,
- izdelava novih metodologij z namenom boljšega obvladovanja in izvajanja temeljnih nalog organizacije.

V vseh gornjih primerih bodo izvedbeni cilji izraženi v obliki zelene spremembe v kakovosti delovanja organizacije in ne z njihovim obsegom. Ugotavljanje doseganja teh ciljev nam omogočajo šele kasnejše analize o njihovem učinkovanju, bodisi znotraj organizacije, kakor v povezavi z delovnimi področji, kjer organizacija uresničuje svoje temeljne naloge.

***Pomni:** Pri opredeljevanju ciljev obstaja tveganje, da se opredelijo na preveč konkretni ravni, s tem pa cilji postanejo same aktivnosti ali načini za njihovo doseganje ter predstavljajo dejanske ukrepe za doseganje ciljev. (Zato je nujno potrebno poznati povezavo: (1) splošni cilji: pričakovani rezultati in (2) izvedbeni cilji: izidi).*

3.2.1 PPR 04039003 - Razpolaganje in upravljanje z občinskim premoženjem

V okviru podprograma je (bil) v NRP uvrščen projekt:

OB179-13-0003 - Nakup in preureditev poslovne zgradbe – ZADRUGA: € 70.000, z naslednjo obrazložitvijo:

Namen in cilj

Projekt predstavlja nakup zgradbe za namen preselitve institucij občine (Občinskega sveta, Nadzornega odbora, župana in občinske uprave) in knjižnice z galerijo.

Naš komentar/ocena

Cilj v smislu naših gornjih izvajanj ni opredeljen, možno bi bilo podati zelene učinke preselitve v drugo poslovno zgradbo, kot n.pr. večja učinkovitost občinske uprave zaradi izboljšanih delovnih pogojev, lažji dostop do upravnih prostorov, izboljšanje pogojev za delo občinskega sveta in nadzornega odbora.

Vrednost projekta je ustrezno opredeljena na osnovi pogodbe o nakupu poslovne stavbe.

3.2.2 PPR 11029002 – Razvoj in prilagajanje podeželskih območij

V okviru podprograma je (bil) v NRP uvrščen projekt:

OB179-14-0007 - Agromelioracija Gora : € 160.000 z naslednjo obrazložitvijo

Namen in cilj

Agromelioracija je zemljiška operacija urejanja zemljišč (odstranjevanje zarasti, kamenja, planiranje površine, itd) ter urejanje potne mreže. Glede na to, da projekt lahko pridobi sredstva iz evropskega in državnega proračuna le po pogojem predhodne izvedbe komasacije, bo projekt sledil uspešnemu zaključku komasacije na območju Gore.

Naš komentar/ocena

Cilj v smislu naših gornjih izvajanj (koristi, zeleni rezultat) ni opredeljen, dejavniki tveganja - nepridobitev sredstev iz državnega proračuna – niso ocenjeni(predvideni). Je pa pri obrazložitvi proračunske postavke 11016 podana naslednja obrazložitev: Načrtuje se obnovitev in dograditev potne mreže ter sanacija novonastalih zemljišč na območju komasacije, ki dopolnjuje zelo skopo obrazložitev NRPja.

3.2.3 PPR 13029002 – Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest

(1) V okviru podprograma je bil uvrščen projekt:

OB179-09-0003 - Investicijsko vzdrževanje lokalnih cest: € 30.000, z naslednjo obrazložitvijo

Namen in cilj

Investicijsko vzdrževanje in obnova lokalnih cest, javnih poti in mostov, ki je »dopolnjena« pri obrazložitvi PP 13021 in sicer: Ta projekt vsebuje celotno investicijsko urejanje občinskih in javni poti ter javne infrastrukture. V letu 2016 in tudi delno v letu 2017 predvidevamo večji poseg modernizacijo občinske ceste v odseku v naselju Kotel.

Naš komentar/ocena

Gre za opis aktivnosti in njihovega namena in ne za opredelitev ciljev v obliki zelenih rezultatov in/ali izidov (n.pr. načrtovani obseg izboljšav na občinskih cestah in javnih poteh).

(2) V okviru podprograma je bil uvrščen tudi projekt:

OB179-15-0003 - Most Lipovšica: € 70.000, z naslednjo obrazložitvijo

Namen in cilj

Projekt predstavlja investicijo v obnovo mostu na občinski cesti Lipovšica Vinice. Most je že dalj časa v slabem stanju, po zimi 2014/15 pa je prišlo do večjih poškodb na cestišču čez most. Po zasilmem interventnem saniranju je potrebno most v celoti obnoviti oziroma v večji meri na novo zgraditi (razen krajnih podpornikov). Projekt se načrtuje izvesti drugo polovico leta 2016, financirati pa dvoletno - še v letu 2017. (Enaka obrazložitev je tudi pri PP 13038, ki se nanaša na obravnavani projekt).

Naš komentar/ocena

*Opis projekta je izražen z aktivnostmi (obnova mostu), medtem ko bi želene rezultate (splošne cilje) lahko izrazili kot **izboljšanje**:*

- *povezanosti med kraji,*
- *predstavljeno kot zmanjšanje prevoznih stroškov tovornega prometa,*
- *potovalne (višje) hitrosti (prihranek na času),*
- *pogojev za kolesarje in pešce*
- *bivalnega okolja za tankajšnje prebivalce,*

kar vse opisuje DIIP, pripravljen za ta projekt.

3.2.4 PPR 16029003 – Prostorsko načrtovanje

V okviru podprograma je bil uvrščen projekt:

OB179-09-0008 - Projektna dokumentacija: € 23.000, z naslednjo obrazložitvijo:

Priprava in izdelava projektne dokumentacije za izvajanje razvojnih programov posameznih operacij, ki jih predstavljajo investicijski projekti. Navedena projektna dokumentacija predstavlja zlasti izdelavo idejnih zasnov, študij upravičenosti, PGD-jev, PZI-jev, PID-ov in druge gradbene, prostorske in okoljske dokumentacije ter dokumentov potrebnih za prijavo na ustrezne razpise za pridobitev sofinancerskih sredstev (DIIP, IP, itd). Program predvideva pripravo projektne dokumentacije za investicijske projekte okoljske infrastrukture (Kanalizacija Sodražica III. faza, kanalizacija Globel), DOLB in LEK, projekta urbanega opremljanja Sodražice: Zelena&Lesena&Vesela, projekta PCS in TRC Izver ter pripravo OPN.

Naš komentar/ocena

Obrazložitev opisuje zelene rezultate investicij, kjer je projektna dokumentacija prva faza načrtovane izvedbe investicij. Predstavlja izhodišče za doseganje ciljev načrtovanih projektov, zato postavljanje ciljev, kot smo jih opisali zgoraj ne pride v poštev;bi pa lahko kot »nadomestni« cilj uporabili izbor izvajalcev po najugodnejši ceni, ki je (bila) predhodno opredeljena na osnovi poizvedovanj pri potencialnih izvajalcih.

3.2.5 PPR 16029003 – Prostorsko načrtovanje

V okviru podprograma je bil uvrščen tudi projekt:

OB 179 - 14 - 0006 Ureditev centra Sodražica: € 8.500, z naslednjo obrazložitvijo:

Namen in cilj

Projekt vključuje izgradnjo dveh avtobusnih postajališč v centru Sodražice, ureditev vsaj enega dodatnega parkirišča v centru ter dodatno postavitev ustrezne javne razsvetljave in ureditev prehodov za pešce v Sodražici, kar od občine zahteva odločba prometnega inšpektorata.

Naš komentar/ocena

Obrazložitev postavlja cilje z navedbo, da jo zahteva odločba prometnega inšpektorata, kar pomeni, da so bili cilji postavljeni eksterno.

3.2.6 PPR 16039001 – Oskrba z vodo

V okviru podprograma je bil uvrščen projekt:

OB179-07-0018 - Oskrba s pitno vodo Sodražica-Ribnica-Kočevje: € 875.976, z naslednjo obrazložitvijo:

Namen in cilj

Občine Sodražica, Ribnica in Kočevje so že pred leti pristopile k pripravi skupnega projekta "rekonstrukcija regionalnega vodovoda Podklanec - Kočevje. V letu 2011 so vse tri občine pripravile potrebno dokumentacijo za vlogo za pridobitev sredstev iz Evropskega kohezijskega sklada. V letu 2012 je bila načrtovana izdelava projektne dokumentacije (PGD, PZI) za celotni regionalni vodovod z novimi priključki na območju občine Sodražica, v letu 2013 pa začetek rekonstrukcije regionalnega vodovoda. Projekt naj bi se predvidoma zaključil v letu 2015. Glede na finančno krize v državi je prišlo do zamika izvajanja projekta (država ni odobrila začetka črpanja sredstev), tako, da naj bi se projekt začel izvajati v letu 2015 in zaključil v letu 2017.

Naš komentar/ocena

Obrazložitev podaja »zgodovino« projekta in problematiko financiranja, čeprav bi najbrž lahko navajala konkretne cilje, izražene s pomočjo fizičnih kazalcev o načrtovanem izvajanju del ter dosežkov v obliki obsega dokončanih del v letu 2016.

3.2.7 PPR 16069002 – Nakup zemljišč

V okviru podprograma sta bila uvrščena dva projekta kot sledi:

(1) OB179-09-0006 - Nakup stavbnih zemljišč: € 40.700, z naslednjo obrazložitvijo:

Projekt predvideva nakup stavbnih zemljišč in prostorov v skladu z Letnim programom. Več je navedeno pri obrazložitvi proračunske postavke 16029 in sicer: Nakup zemljišč je eden od postopkov urejanja in gospodarjenja s prostorom. Na ta način se: ureja spore, ki so povezani z potekom javnih cest in poti zagotavlja nakupe fistih zemljišč, ki so skladno z prostorskim planom predvideni za izvajanje določenih aktivnosti. Sredstva so predvidena za nakup zemljišč glede na Letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja občine Sodražica (v prilogi). V letu 2016 se načrtuje predvsem nakup solastniškega deleža na zemljišču, kjer je travnato igrišče pri OŠ in zemljišča, kjer je predvidena nova avtobusna postaja v Sodražici.

(2) OB179-09-0007 - Nakup kmetijskih zemljišč: € 1.000

Projekt predvideva nakup stavbnih zemljišč in prostorov. Projekt ni bil realiziran.

Naš komentar/ocena za (1)

Obrazložitev podaja predvsem aktivnosti, vendar je možno zaznati povsem konkreten cilj: nakup zemljišča za novo avtobusno postajo. Slednje bi lahko »ovrednotili« s pozitivnimi učinki od na novo zgrajene avtobusne postaje.

3.2.8 Sklepne ugotovitve in priporočila v zvezi z načrtovanje investicijskih odhodkov (projektov)

Z našim pregledom smo želeli spoznati in obenem oceniti predstavitev investicijskih odhodkov v obrazložitvah proračuna v 3. poglavju – Načrt razvojnih programov (strani 110 do 118). Pri tem smo se osredotočili predvsem na predstavitev ciljev projektov na način, kot smo ga opisali v uvodu točke 3.2 našega poročila. Pri tem smo upoštevali, da je opredelitev ciljev zahtevana že v obrazcu 3 NRPja.

Naše sklepne ugotovitve so predvsem naslednje:

- 1. V obrazložitvah NRPjev so cilji povečini izraženi kot aktivnosti, namesto da bi se izražali kot želeni rezultati (splošni cilji) in/ali izidi (izvedbeni cilji).*
- 2. V obrazložitvi NRPjev niso prikazane načrtovane vrednosti za leto, ki je predmet načrtovanja (kot je to prikazano pri proračunskih postavkah)*
- 3. V več primerih so obrazložitve obsežnejše v poglavju 2 – obrazložitev proračunskih postavk, kot pri obrazložitvi NRPjev,*
- 4. v kolikor izvzamemo iz obravnave problematiko iz točk 1. do 3. pa lahko ugotovimo, da je obvladovanje postopkov pri načrtovanju investicijskih odhodkov zadovoljivo.*

Na osnovi gornjih sklepnih ugotovitev vam nadalje priporočamo, da:

- 1. pri pripravi prihodnjih proračunov pristopite k določnejšemu postavljanju ciljev projektov, pri čimer ocenjujemo, da bi v prvi fazi lahko oblikovali predvsem splošne cilje izražene z zelenimi rezultati, v kasnejših fazah pa bi na tej osnovi in izkušnjah lažje*

pristopili še k postavitvi izvedbenih ciljev, s čimer bi omogočili postopen prehod k celoviti postavljanju ciljev

2. z namenom zagotavljanje in izboljšanja revizijske sledi pri načrtovanju in spremljanju investicijskih odhodkov vam kot prilogo k našemu poročilu posredujemo še obrazec »PROJEKTNI LIST« (oblikovan za konkretni projekt), ki je operativne in interne narave za razliko od zahtevanih in predpisanih gradiv za predstavitev proračuna. Postavke, ki so v projektnem listu zajete, je razumeti kot začetni poskus obvladovanja investicijskih odhodkov iz različnih vidikov: splošni ciljev in ukrepov za njihovo doseganje, osnov podlag) za načrtovane, izvedbenih faz in izvedbenih ciljev, kazalcev/kazalnikov ciljev (načrtovanih učinkov), financiranja, da

3.3 Izvajanje, spremljanje in poročanje o investicijskih projektih (odhodkih)

V zvezi z izvajanjem (izvedbo) investicijskih projektov moramo najprej ugotoviti stopnjo njihove realizacije, ki jo kaže spodnja Preglednica 1:

Preglednica 1

v €

<u>Proračunska postavka</u>	<u>Sprejeti proračun</u>	<u>Rebalans proračuna</u>	<u>ZR proračuna</u>	<u>% real.</u>	<u>% real.</u>
<u>(1)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3)</u>	<u>(4)</u>	<u>(4):(2)</u>	<u>(4):(3)</u>
04017	75.000	75.000	75.000	100,0	100,0
11016	160.000	10.870	10.870	6,8	100,0
13021	40.000	53.095	53.095	132,7	100,0
13022	18.000	5.000	3.749	20,8	75,0
13038	70.000	72.086	76.027	108,6	105,5
13013	2.500	2.700	3.456	138,2	128,0
13024	5.500	1.268	1.088	19,8	85,8
15024	3.000	4.888	4.888	162,9	100,0
16004	23.000	11.703	11.703	50,9	100,0
16049	8.500	13.377	13.377	157,4	100,0
16007	1.500	2.291	2.291	152,7	100,0
16042	875.976	604.571	531.556	60,7	87,9
16029	40.700	42.900	42.990	105,6	100,2
18067	4.500	2.944	2.944	65,4	100,0
SKUPAJ	1.328.176	902.693	833.034	62,7	92,9

Končna realizacija investicijskih odhodkov je pri pregledanih investicijskih odhodkih (postavkah) v primerjavi s sprejetim proračunom dosežena z 62,7%, pri čimer je največji izpad ugotovljen pri PP 16042 – Oskrba s pitno vodo Sodražica-Ribnica-Kočevje. Podatki kot celota na splošno kažejo na nestabilno gospodarsko situacijo v državi, povzročeno na ravni državnega proračuna, kar povzroča nenormalne odmike od načrtovanih investicij na lokalni ravni.

Ne glede na povedano, pa bi pričakovali podrobnejšo razlago za PP 16042, saj obrazložitev v rebalansu: »...Projekt naj bi se prvotno predvidoma zaključil v letu 2015. Glede na finančno krize v državi je prišlo do zamika izvajanja projekta (država ni odobrila začetka črpanja sredstev), tako, da se je projekt

začel izvajati v letu 2016 in naj bi se zaključil 2019...«, ne daje jasnega odgovora o dogodkih, ki so povzročili zamik izvajanja projekta.

V nadaljevanju podajamo pregled proračunskih postavk, ki »pokrivajo« projekte zajete NRPjih za leto 2016:

3.3.1 PP 04017 - Nakup in obnova poslovne zgradbe – ZADRUGA (NRP: OB179-13-0003)

Vrednost: € 75.000

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Sredstva so bila v skladu z Letnim načrtom pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Sodražica za leto 2016 (v prilogi) namenjena za nakup poslovne zgradbe, v kateri naj bi bil tudi sedež občinske uprave. Stavba se bo po obrokih odkupila od KGZ Ribnica z.o.o. V leto 2016 je bila realizacija skladna s planom.

- (i) izdatki za PP 04017, se pravilno vodijo v okviru konta 420000, v skladu *Pravilnikom o EKN*,
- (ii) plačilo po Prodajni pogodbi, sklenjeni z KGZ Ribnica.
- (iii) Financiranje : lastni viri

Ugotovitev: revizijska sled zagotovljena, plačila izvedena na podlagi veljavnih dokumentov o obveznostih občine

3.3.2 PP 11016 - Aglomeriacija Gora (NRP: OB179-14-0007)

Vrednost: € 10.870

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Agromelioracija Gora je projekt, ki se nadaljuje na podlagi uspešno izvedene Komasačije na Gori. Načrtovala se obnovitev in dograditev potne mreže ter sanacija novonastalih zemljišč na območju komasačije. V letu 2016 je bila izdelana dokumentacija za pridobitev odločbe o uvedbi agromelioracije.

- (i) Izdatki za PP 11016, se pravilno vodijo v okviru konta 42050012, v skladu *Pravilnikom o EKN*
- (ii) plačilo po Prodajni pogodbi, sklenjeni z Geodetsko družbo d.o.o.. Ljubljana
- (iii) Financiranje : transfer iz državnega proračuna (po NRP)

Ugotovitev: revizijska sled zagotovljena, plačila izvedena na podlagi veljavnih dokumentov o obveznostih občine

3.3.3 PP 13021 – Investicije in investicijsko vzdrževanje (OB179-09-0003)

Vrednost: € 53.095

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Ta projekt vsebuje celotno investicijsko urejanje občinskih in javni poti ter javne infrastrukture. V letu 2016 in tudi delno v letu 2017 smo predvidevali večji poseg modernizacijo občinske ceste v odseku v naselju Kotel, ki je bila še eno zadnjih naselij brez asfalta.

Ugotovitev: revizijska sled zagotovljena, plačila izvedena na podlagi veljavnih dokumentov o obveznostih občine

3.3.4 PP 13038 - Most Lipovšica (OB179-15-0003)

Vrednost: € 78.711

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Projekt predstavlja investicijo v obnovo mostu na občinski cesti Lipovšica Vinice. Most je že dalj časa v slabem stanju, po zimi 2014/15 pa je prišlo do večjih poškodb na cestišču čez most. Po zasilnem interventnem saniranju je bilo potrebno most v celoti obnoviti oziroma v večji meri na novo zgraditi (razen krajnih podpornikov). Projekt se je načrtoval in tudi izvedel v drugo polovici leta 2016, financirati pa dvoletno (še v letu 2017). Realizacija je skladna z veljavnim proračunom.

- (i) Izdatki za PP 13038, se pravilno vodijo v okviru kontov 4205011, 4208013 in 42080427, v skladu *Pravilnikom o EKN*
- (ii) plačilo po Pogodbi, št. 430-2/16 FA – ST Novo mesto in naročilnicami za izvajalce vzporednih storitev (nadzor, zakoličenje, itd.)
- (iii) Financiranje : proračun – 23. člen (po NRP)

Ugotovitev: revizijska sled zagotovljena, plačila izvedena na podlagi veljavnih dokumentov o obveznostih občine

3.3.5 PP 16049 – Ureditev centra Sodražica (OB 179 - 14 – 0006)

Vrednost: € 13.377

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Projekt vključuje izgradnjo dveh avtobusnih postajališč v centru Sodražice, ureditev vsaj enega dodatnega parkirišča v centru ter dodatno postavitev ustrezne javne razsvetljave in ureditev prehodov za pešce v Sodražici, kar od občine zahteva odločba prometnega inšpektorata. Poleg navedenega se v okviru obnove regionalne ceste na odseku skozi trg predvideva celovita rekonstrukcija cestišča, fekalne in meteorne kanalizacije, vodovoda, JR in drugih vodovodov, pri čemer bi občina kot sofinancer sodelovala z DRSI. V letu 2016 je bil izdelan PGD/PZI.

- (i) Izdatki za PP 16049, se pravilno vodijo v okviru kontov 42080422, v skladu *Pravilnikom o EKN*
- (ii) plačilo na osnovi naročilnic različnim izvajalcem storitev (dokumentacija v našem arhivu)
- (iii) Financiranje : lastna sredstva (po NRP)

Ugotovitev: revizijska sled zagotovljena, plačila izvedena na podlagi veljavnih dokumentov o obveznostih občine

3.3.6 PP 16042 – Oskrba s pitno vodo Sodražica-Ribnica-Kočevje (OB179-07-0018)

Vrednost: € 542.915

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke (delni povzetek)

. Projekt se je začel izvajati komaj vletu 2016 in naj bi se zaključil v letu 2019. Projekt Oskrba s pitno vodo na območju Sodražica Ribnica Kočevjebo z izboljšavo in izgradnjo vodovodnega sistema, čistilnih naprav, črpališč in vodohranov ter priključitvijo novih prebivalcev prispeval k zagotovitvi ustrezne infrastrukture za oskrbo z varno in zdravo pitno vodo. Projekt bo vplival na izboljšanje javne oskrbe s pitno vodo na območju občin Kočevje, Ribnica in Sodražica. Projekt obsega izgradnjo skupno 65.570 metrov vodovodnih cevovodov, 11 črpališč, 4 vodohrane in 3 čistilne naprave za pitno vodo.

(i) Izdatki za PP 16042, se pravilno vodijo v okviru kontov 42040212, 4208012 in 42080413, v skladu *Pravilnikom o EKN*

(ii) plačila se izvajajo na osnovi navzkrižnega fakturiranja z občino Kočevje, ki je nosilec posla izgradnje vodovoda v pogledu izvajanja financiranja projekta,

(ii) Financiranje : Transfer iz državnega proračuna: € 531.879 in lastna sredstva : € 72.629 (po NRP-rebalans)

Ugotovitev: revizijska sled zagotovljena, plačila (kompenzacije) izvedena na podlagi veljavnih dokumentov o obveznostih občine.

3.3.7 PP 16029 – Nakup stavbnih zemljišč (OB179-09-0006)

Vrednost: 42.990 €

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Nakup zemljišč je eden od postopkov urejanja in gospodarjenja s prostorom. Na ta način se ureja spore, ki so povezani z potekom javnih cest in poti zagotavlja nakupe tistih zemljišč, ki so skladno z prostorskim planom predvideni za izvajanje določenih aktivnosti. Sredstva so bila predvidena za nakup zemljišč glede na Letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja občine Sodražica (v prilogi). V letu 2016 se je načrtovalo sredstva za drugi obrok nakupa solastniškega deleža na zemljišču, kjer je travnato igrišče pri OŠ in zemljišča, kjer je predvidena nova avtobusna postaja v Sodražici in to je bilo tudi realizirano.

(i) Izdatki za PP 16029, se pravilno vodijo v okviru konta 42060212, v skladu *Pravilnikom o EKN*

(ii) plačila so se izvajala na osnovi (kupo)prodajnih pogodb z lastniki parcel (zemljišč),

(ii) Financiranje : lastna sredstva

Ugotovitev: revizijska sled zagotovljena, plačila (kompenzacije) izvedena na podlagi veljavnih dokumentov o obveznostih občine

3.2.8 Sklepne ugotovitve in priporočila v zvezi z izvajanjem, spremljanjem in poročanjem investicijskih odhodkih (projektih)

Ugotovitve v zvezi z izvajanjem in (računovodskim) spremljanjem smo podali zgoraj v okviru obravnavanih sedmih projektov in kažejo na zadovoljivo izvajanje postopkov v fazah naročanja, izvedbe projektov in plačevanja obveznosti občine na podlagi veljavnih dokumentov in njihovih kontrol.

Če se na koncu navežemo na naša izvajanja pri načrtovanju projektov lahko ugotovimo podobne nedorečenosti pri poročanju glede – tokrat uresničevanja- ciljev, ki na najbolj nazoren način kažejo na (ne)uspešnost poslovanja občine in njenih rezultatov (splošnih ciljev) ter dosežkov (izvedbenih ciljev) v določnem proračunskem letu. Na osnovi teh ugotovitev vam

zato vam priporočamo, da preučite možnosti za postopno nadgradnjo vašega sistema načrtovanja, izvajanja, spremljanja in poročanja na osnovi postopkov t.i. k rezultatom usmerjenega proračuna, katerega osnovno obeležje predstavljajo ustrezno oblikovani splošni in izvedbeni cilji.

4. MNENJE REVIZORJA O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA OBČINE SODRAŽICA ZA LETO 2016

Na osnovi našega pregleda in preverjanj navedenih izbranih področij poslovanja Občine Sodražica, opredeljenih v točki 2. našega poročila ocenjujemo, da je bilo poslovanje občine na revidiranih področjih v vseh pomembnejših pogledih v skladu s predpisi, usmeritvami, zakoni in standardi, ki jih mora občina pri svojem poslovanju upoštevati in spoštovati.

Pri tem bi želeli posebej poudariti, da smo pri opravljanju notranje revizije naleteli na korektno sodelovanje strokovnega osebja občine in da je finančno poslovanje kot obveznost župana po 100. členu Zakona o javnih financah ter zanesljivost izvajanja računovodske funkcije na zelo visoki ravni; zato v tem pogledu v letu 2016 niso obstajala tveganja nepravilne uporabe predpisov in neupravičene rabe sredstev zunaj namenov poslovnega procesa občine. Na ta način nam je bilo zagotovljeno, da je bila revizija uspešno izvedena in posamezne zadeve, ki so nas posebej zanimale sproti pojasnjene.

Na osnovi opravljenih revizijskih postopkov nadalje ugotavljamo, da poslovanje občine na revidiranih področjih ni bilo podvrženo pomembnejšim tveganjem in zato o revidiranih področjih poslovanja občine za leto 2016 izražamo ugodno (pozitivno) mnenje.

Ljubljana, dne 28. maja 2017

CPA Perner d.o.o.
Reboljeva 2, Ljubljana

*Vili Perner – direktor
pooblaščen revizor, preizkušeni notranji revizor in
državni notranji revizor*

