

06.06.2014

385

POROČILO

O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE LOŠKI POTOK ZA LETO 2013

Namenjeno: županu Občine Loški Potok –g. Janezu Novaku, ing.

Ljubljana, 1. junija 2014

1. Pravne in strokovne podlage za izvedbo in cilji notranje revizije

Notranje revidiranje (tudi: revidiranje [ne]delovanja notranjih kontrol) področij poslovanja, navedenih v točki 2. tega poročila, je bilo izvedeno v skladu z zahtevami in ob upoštevanju: (1) *Zakona o javnih financah*, (2) 10. člena *Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ* (Uradni list R Slovenije, št. 72/2002) in (3) *Usmeritev za notranje kontrole* (Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, november 2004).

Z našimi revizijskimi postopki smo preverjali ali in v kolikšni meri poslovodstvo občine zagotavlja uresničevanje *glavnih ciljev* notranjih kontrol, ki so naslednji:

- učinkovito izvajanje nalog proračunskega uporabnika;
- smotrna uporaba sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak, goljufij in drugih nepravilnosti;
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili vodstva;
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih.

2. Področja, ki so bila predmet revizije in končni cilj izvedbe notranje revizije poslovanja občine Loški Potok za leto 2013

Načrt izvedbe notranje revizije poslovanja Občine Loški Potok (v nadaljevanju: Občina) za leto 2013 je na osnovi vašega naročila določal, da našo nalogo izvedemo v obdobju od 26.05.2014 do 01.06.2014 in je obsegal postopke preverjanja izbranih postavk odhodkov proračuna za obdobje od 01.01.2013 do 31.12.2013, zajetih v načrtu razvojnih programov (v nadaljevanju: *NRP*) za leto 2013, tako iz vidika načrtovanja, kot iz vidika realizacije.

Pri izvedbi naših revizijskih postopkov smo upoštevali zahteve *Uredbe o enotne metodologiji za pripravo in onravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ* (krajše: UEM, Uradni list RS, št. 60/2006 in št. 54/2010), predvsem v pogledu:

- a. vrste in vsebine investicijske dokumentacije;
- b. postopke in udeležence pri pripravi investicijske dokumentacije
- c. predstavitve *NRP* v sprejetem proračunu, skupaj z obrazložitvami,
- d. ustreznost (pravilnost) računovodskega spremljanja in poročanja (obrazložitev) o obravnavanih poslovnih dogodkih *NRP* v zaključnem računu proračuna .

Naše ugotovitve in priporočila, kot posledica izvedenih postopkov se v nadaljevanju po (pod)poglavjih opirajo na presoje o (ne)izpolnjevanju zahtev iz zgoraj prikazanih točk a. do d.

CPA Perner d.o.o. Ljubljana

, lahko pa vsebujejo tudi dodatna opažanja, pomembna za osvetlitev posamične zadeve in/ali poslovnega dogodka.

Preveritev smo opravili pri naslednjih NRP in področjih (vsi zneski v nadaljevanju so izkazani v |€|):

06 – LOKALNA SAMOUPRAVA

| | | <u>SP</u> | <u>VP</u> | <u>REAL.</u> |
|---------------|-------------------------|-----------|-----------|--------------|
| OB066-07-0001 | Nakup pisarniške opreme | 2.000 | 3.103 | 3.103 |
| OB066-07-0002 | Nakup pis. pohištva | 0 | 1.232 | 1.232 |

07 – OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH

| | | <u>SP</u> | <u>VP</u> | <u>REAL.</u> |
|---------------|--------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| OB066-07-0004 | Sofin. nabave gasil. vozil in oprem. | 7.000 | 7.000 | 7.101 |
| OB066-07-0005 | Invest. in inv. vzdrž. gasil. domov | 7.000 | 12.086 | 12.086 |

11 – KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO

| | | <u>SP</u> | <u>VP</u> | <u>REAL.</u> |
|---------------|--------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| OB066-09-0005 | Večnamenski objekt v Podpreski | 302.041 | 295.865 | 297.729 |

15 – VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE

| | | <u>SP</u> | <u>VP</u> | <u>REAL.</u> |
|---------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| OB066-12-0003 | Kanalizacija in MKČN Mali Log | 300.000 | 673.707 | 650.542 |

16 – PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKOKOMUNALNA DEJAVNOST

| | | <u>SP</u> | <u>VP</u> | <u>REAL.</u> |
|---------------|-------------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| OB066-10-0007 | Obnova vodovoda in ceste Hrib-OC-Mali Log | 210.000 | 396.161 | 396.220 |

18 – KULTURA, ŠPORT IN PROSTOČASNE AKTIVNOSTI

| | | <u>SP</u> | <u>VP</u> | <u>REAL.</u> |
|---------------|------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| OB066-09-0004 | Kulturno turistični center Hrib 14 | 632.508 | 642.086 | 637.573 |

Na podlagi obsega realizacije NRP v letu 2013 smo v naš pregled zajeli 88,5% vseh NRP.

3. Sklepne ugotovitve o pregledu in preveritvah NRP za leto 2013

Na osnovi našega pregleda lahko podamo naslednje sklepne ugotovitve:

1. Velik obseg investicij bi v prihodnosti utegnil posredno vplivati na nesorazmerja v proračunu, kot posledica (realiziranih) tveganj (1) odmikov od načrtovanega vrednostnega obsega investicij (prekoračitve) na eni strani, kakor tudi tveganj (2)

nedoseganja učinkov investicij, zaradi zastojev pri tehnični izvedbi ali umanjkanju virov financiranja, kar pomeni, da so sredstva »zamrznjena«, lahko tudi v »škodo« uporabnikov proračuna iz naslova tekočih odhodkov in tekočih transferov. Zato je posebej pomembno, da se prikazana vidika tveganj redno spremljata in ocenjujeta.

2. Obrazložitve in prikazi NRP v proračunu (kjer so podane) so zadovoljivi.
3. V obrazložitvi zaključnega računa proračuna naj bo obrazložitev podana v luči (ne)doseganja načrtovanega – kot zrcalna slika obrazložitve ob sprejemanju proračuna.
4. Obrazložitve v zaključnem računu iz točke 3. morajo **obvezno** pripravljati nosilci projektov. Posebno pozornost naj posvetijo obrazložitvam odmikov od načrtovanega.
5. V primerih, ko se ne zahteva pri pripravi dokumentacija po UEM, je potrebno zagotoviti več listinskih dokazov (podlag) »kaj« in »zakaj« se načrtuje.

4. Mnenje o pravilnosti poslovanja občine Loški Potok za leto 2013

Na osnovi našega pregleda in preverjanj ocenjujemo, da je bilo poslovanje Občine Loški Potok v letu 2013 na revidiranih področjih v vseh pomembnejših pogledih v skladu s predpisi, usmeritvami, zakoni in standardi, ki jih mora občina upoštevati in spoštovati.

Ob upoštevanju ugotovitev iz prvega odstavka našega mnenja ugotavljamo, da poslovanje občine na področjih, ki so bila predmet našega revidiranja ni podvrženo pomembnejšim tveganjem, zato na osnovi povedanega in predhodno podanih opažanj ter priporočil na tej osnovi izražamo o poslovanju občine za leto 2013 ugodno (pozitivno) mnenje.

To poročilo in mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Loški Potok za leto 2013 je pripravljeno na način, ki smiselno upošteva določila 21. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list R Slovenije, št. 72/2002) o letnem poročilu notranje revizijske službe.

Ljubljana, dne 1. junija 2014

CPA Perner d.o.o.
Reboljeva 8, Ljubljana

*Vili Perner - direktor
pooblaščen revizor, preizkušeni notranj revizor
in državni notranji revizor*

