



OBČINA RUŠE

OBČINSKI SVET OBČINE RUŠE

- NASLOV GRADIVA ZA OBRAVNAVO NA OBČINSKEM SVETU

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI OBČINE RUŠE ZA LETO 2018

- PREDLAGATELJ GRADIVA
Urška Repolusk, županja
- PRIPRAVLJAVEC GRADIVA
REVIDERA družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.

- VSEBINA GRADIVA
Poročilo o notranji reviziji Občine Ruše za leto 2018

- POROČEVALEC
Občinska uprava

- PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Ruše se seznanil s poročilom o notranji reviziji Občine Ruše za leto 2018.

- POSTOPEK IN NAČIN SPREJEMA:
 - **Enofazni postopek**
 - **Večina opredeljenih glasov navzočih članov občinskega sveta**

Številka: 430-0022/2019

Datum: 20. 1. 2020

Urška Repolusk, univ. dipl. ekon.
ŽUPANJA

Obrazložitev:

V septembru 2019 je bila opravljena notranja revizija Občine Ruše za leto 2018, v katero so vključeno tudi delovanje notranjih kontrol Občine Ruše pri izvajanju projektov in javnem naročanju v letih 2015-2018. Poročilo o notranji reviziji Občine Ruše za leto 2018 je opravilo podjetje Revidera družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o., in sicer po določilih kodeksa notranje revizijskih načel, kodeksa poklicne etike notranjega revizorja, Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št. 72/02).

Področje pregleda je v tem poročilu je bilo:

- zaključni račun proračuna za leto 2018: zanesljivost računovodskih informacij in računovodskih izkazov v zaključnem računu proračuna, zagotavljanje celovitosti poslovnih poročil in ostalih poslovnih zapisov, namenska sredstva proračuna, ravnanje s premoženjem,
- stvarno premoženje občine – leto 2018,
- določeni projekti v obdobju od leta 2015 do 2018:
 - Center urbanih športov,
 - Ureditev Matavškove gramoznice,
 - Ureditev trga v Bistrici ob Dravi,
 - Investicija v pokopališče,
- izvajanje posameznih postopkov javnih naročil (Dobava in montaža umetne trave za športno igrišče v Bistrici ob Dravi, Izvedba vzdrževalnih del na gozdnih cestah, Izvedba vzdrževalnih del na gozdnih cestah, Izvedba asfaltnih del, Ureditev gozdne ceste Šumik-Falski ribnik, Vzdrževalna dela na gozdnih cestah, Izvedba kanalizacijskih priključkov)

V nadaljevanju izpostavljamo pomembnejše ugotovitve iz revizijskega poročila, ki so **podrobneje predstavljene v samem poročilu.**

1. Stvarno premoženje občine – leto 2018:

Načrt ravnanja s premičnim premoženjem:

Iz načrta pridobivanja (nakup, menjava) premičnega premoženja je razvidno, da je Občina imela namen kupiti:

- **Motorna vozila:** 2 kombinirani vozili za potrebe Režijskega obrata, orientacijske vrednosti: 30.000 EUR ter
- **Drugo premično premoženje:** oprema za drsališče – hladilni agregat, hladilna preproga, hladilno sredstvo, oprema za vzdrževanje ledne površine in ostala oprema (učni pripomočki in druga oprema potrebna za nemoteno delovanje drsališča), orientacijske vrednosti: 84.000 EUR.

Iz **poročila o realizaciji letnega načrta ravnanja s stvarnim premoženjem** je razvidno, da je Občina Ruše v letu 2018 kupila premično premoženje in sicer:

- 2 novi kombinirani vozili za potrebe Režijskega obrata, v vrednosti 54.264 EUR, datum pogodbe 23. 4. 2018 in
- 1 viličar za potrebe Režijskega obrata (letnik 2008) v vrednosti 14.030 EUR, datum pogodbe 13. 11. 2018.

Občina je imela za nakup kombiniranih vozil v proračunu 2018 zagotovljenih 35.000 EUR, v načrtu pridobivanja premičnega premoženja za leto 2018 pa sredstva le v višini 30.000 EUR. Ker načrtovana sredstva v proračunu niso zadostovala je župan s sklepom (virmanom) prerazporedil dodatnih 20.000 EUR za nakup kombiniranih vozil. **Odstopanje med načrtom in realizacijo (54.264 EUR) je 57%.**

Za nabavo viličarja pa občina ni imela zagotovljenih sredstev v proračunu 2018, prav tako nabava viličarja ni bila v načrtu pridobivanja premičnega premoženja za leto 2018.

Ker sredstva niso bila zagotovljena v proračunu je župan prerazporedil pravice porabe sprejetega proračuna za 13.300 EUR. Pri tem je **župan kršil ZSPDSLS v 21. členu**, ki določa, da Načrt ravnanja s premičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja premičnega premoženja v posamični vrednosti nad 10.000 EUR. **O nabavi viličarja bi moral odločati občinski svet in ne župan.**

2. Center urbanih športov (CUŠ)

Ugotovljeno je pomembno odstopanje med noveliranim DIIP in sprejetim Načrtom razvojnih programov po 1. rebalansu proračuna za leto 2016. Zaradi vključenosti potrebnih sredstev v višini 310.000 EUR (DIIP samo 176.956 EUR) lahko ocenimo, da je brez podlage nastala sprememba oziroma dejansko nov projekt, ki vključuje širitev obsega in dodatne nove povečane športne površine CUŠ. **O novem projektu za odločanje ni bil ustrezno seznanjen občinski svet.**

Prvotno načrtovana vrednost od 74.906 EUR je narasla na realiziranih 306.683,95 EUR, kar je 409 % povečanje. Spremembe namena projekta iz investicijsko vzdrževalnih del na javnih športnih površinah, v vzpostavitev kakovostnih športnih površin s spremembo namembnosti niso imele ustreznih pravnih temeljev.

3. Ureditev Matavškove gramoznice

Iz prvotno načrtovanih čiščenj in manjših zemeljskih del za ureditev stare gramoznice ter drobljenja asfalta za potrebe vzdrževanja cest se je projekt v celoti spremenil in razširil na izgradnjo kolesarske infrastrukture.

Prvotno načrtovana vrednost od 25.000 EUR je narasla na realiziranih 127.502 EUR, kar je 510 % povečanje. Spremembe namena projekta »čiščenje in manjša zemeljska dela gramoznice« v »sanacijo deponije in ureditev kolesarskih poligonov« nimajo ustreznih pravnih temeljev v veljavnih dokumentih proračuna.

Med pridobljenimi računi se je preverili račun št. 28 dobavitelja Zavod Aliansa z dne 15.11.2017 za storitve opravljene v obdobju 20.10.2017-14.11.2017, in sicer za zasnovo, projektiranje in zakoličbo kolesarskih objektov. Dobavitelj se na računu sklicuje na javno naročilo JN-0385/2017-S-NAR z dne 14.6.2017. V tem obdobju je bil veljaven NRP za leto 2017, ki je na projektu predvideval le čiščenje in manjša zemeljska dela za ureditev stare gramoznice v Matavškovi ulici, rebalans proračuna s spremenjenim NRP je bil sprejet šele 12.10.2017. **Naročilo je bilo torej oddano za dela, ki niso bila potrjena in predvidena v nobenem projektu.** Ker je bilo Naročilo oddano že 14.6.2017 za drug namen, kot pa je določal odlok o proračunu, pomeni **neskladnost in kršitev pristojnosti v odločanju župana glede na občinski svet in neskladnost pri prevzemanju obveznosti.**

Spremembe namena projekta iz »čiščenje in manjša zemeljska dela za ureditev stare gramoznice« v »izdelavo projektne dokumentacije za kolesarske objekte na območju gramoznice« nimajo ustreznih pravnih temeljev.

Izredno povečanje sredstev za izvedbo obravnavanega projekta kaže na **neustrezno načrtovanje projekta oz. na kršitve pri načrtovanju in izvajanju projekta, sicer ne bi prišlo do tako velikih odstopanj med prvotno načrtovanimi in kasneje realiziranimi sredstvi za izvedbo projekta.** Spreminja se tudi vsebina projekta, kar zahteva potrditev s strani občinskega sveta oz. vključitev novega projekta v NRP, kar pa prav tako potrdi občinski svet.

Izredno povečanje sredstev za izvedbo obravnavanega projekta kaže na neustrezno načrtovanje projekta oz. na kršitve pri načrtovanju in izvajanju projekta, sicer ne bi prišlo do tako velikih odstopanj med prvotno načrtovanimi in kasneje realiziranimi sredstvi za izvedbo projekta. Spreminja se tudi vsebina projekta, kar zahteva potrditev s strani občinskega sveta oz. vključitev novega projekta v NRP, kar pa prav tako potrdi občinski svet.

V skladu z Odlokom o proračunu **župan nima pristojnosti spreminjati vsebine projekta brez odobritve občinskega sveta.** Za projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 % je skladno z UEM, potrebna sprememba investicijske dokumentacije, ki jo mora potrditi župan, o tem pa je dolžan obvestiti občinski svet. **Za projekt Ureditev Matavškove gramoznice pa že v osnovi ni bil pripravljen niti enostaven DIIP.** Vse naštetu kaže na ne transparentno izvajanje projekta in porabo proračunskih sredstev.

4. Ureditev trga v Bistrici ob Dravi

Prvotna načrtovana vrednost projekta v NRP za 2018 – 2021 je bila 80.000 EUR, z NRP za obdobje 2019 – 2022 pa se načrtujejo dodatna sredstva za dokončanje projekta v letu 2019. V letu 2018 so bila porabljena sredstva v višini 75.375,62 EUR, predvideva pa se še poraba dodatnih 75.000 EUR.

Tudi pri tem projektu bo končna poraba sredstev precej višja od prvotno načrtovanih, **povečanje za 200%**, kar kaže na **neustrezno načrtovanje projekta oz. neustrezen pristop k pripravi načrtov razvojnih programov**. Za projekt **ni bila pripravljena niti osnovna investicijska dokumentacija** – enostaven DIIP.

5. Investicija v pokopališče Ruše

Prvotna načrtovana vrednost projekta je bila 100.000 EUR, v tej višini je bila opredeljena tudi v DIIP za Prenovo poslovnega objekta v Rušah.

Po drugem rebalansu proračuna za leto 2018 **se je vrednost v NRP povečala na 160.000 EUR**, porabljenih je bilo 123.533,36 EUR, nadalje pa še NRP v proračunu za leto 2019 predvideva dodatnih 48.000 EUR sredstev, ki se nanašajo predvsem na plačila že prevzetih obveznosti v letu 2018. Za projekt **ni bila opravljena novelacija DIIP**, ni bila izdelana nova investicijska dokumentacija (DIIP), čeprav je za projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 % skladno z UEM, potrebna sprememba investicijske dokumentacije.

Tudi na tem **projektu prihaja do odstopanj med načrtovanimi in kasneje na projektu realiziranimi porabljenimi sredstvi**. Prikazano je povečanje vrednosti projekta iz 100.000 na 171.000 po odloku o proračunu za leto 2019, kar je **povečanje prvotne vrednosti za 71%**.

Pri vseh štirih vzorčnih projektih, je revizija ugotovila odstopanje glede na:

- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (UEM).
- Zakon o javnih financah in Zakon o javnem naročanju.
- Odlok o proračunu Občine Ruše.

6. Izvedba kanalizacijskih priključkov

Revizijsko poročilo ugotavlja tudi na nepravilnosti, ki so se dogajale pri izvedbi kanalizacijskih priključkov, kjer je podana pomembna neskladnost zaradi odstopanj med načrtovanimi predvidenim deli v proračunu in dejansko izvedenimi deli, to pomeni, da sama izvedba kanalizacijskih priključkov ni bila načrtovana v proračunu, novogradnja – investicija pa se je izvajala iz postavke investicijsko vzdrževanje.

Poročilo o notranji reviziji končno ugotavlja, da so notranje kontrole zagotavljanja skladnosti in zakonitosti poslovanja ter poročanja vzpostavljene. **Ustreznost delovanja notranjih kontrol ni zadovoljivo vzpostavljena za področje načrtovanja projektov z vključitvijo v NRP, pri vodenju javnih naročil zaradi drobljenja gradbenih del, pri vodenju projektov ob realizaciji in nadzoru nad realizacijo izvedbe**. Delovanje notranjih kontrol je prisotno na področju evidentiranja in vodenja poslovnih knjig, izkazov in poročil za izvrševanje proračuna.