



OBČINA KOMENDA  
Zajčeva cesta 23  
1218 KOMENDA

Nadzorni odbor

Tel.: (01) 72 47 400; 72 47 401  
Fax.: (01) 834 13 23  
Transakcijski račun : 0110 0010 0002 377  
Davčna št.: SI 22332570 Matična št.: 1332155  
Šifra dejavnosti: 75110  
E-Mail: OBCINA@KOMENDA.SI  
http: WWW.KOMENDA.SI

Na podlagi 35. člena Statuta občine Komenda, (Uradne objave GOK št. 03/21 z dne 29. 3. 2021, UPB1), 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komenda (Uradne objave GOK, št. 07/2016 z dne 27.05. 2016) ter sklepa 11. seje Nadzornega odbora občine Komenda z dne 10.05.2020 ter 2. seje Nadzornega odbora občine Komenda z dne 13. 3.2023 seje kot pooblaščenci podajamo:

## KONČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru **ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE KOMENDA ZA LETO 2020.**

### 1. Predmet pregleda

- dne 10.05.2021 so bili izdani »Sklep o uvedbi postopka nadzora« ter »Sklep o imenovanju in pooblastilo« za vse tri pooblaščenca,
- dne 13. 3. 2023 so bili izdani »Sklep o nadaljevanju postopka nadzora« ter »Sklep o imenovanju in pooblastilo« za vse tri pooblaščenca da se izvrši:
- **nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2020.**

### 2. Pristojnosti Nadzornega odbora

S tem nadzorom se izvajajo pristojnosti Nadzornega odbora na področju:

- nadzor ravnanja z občinskim premoženjem,
- nadzor pravilnosti koriščenja sredstev občinskega proračuna

### 3. Nadzorovana oseba

Uveden je bil postopek nadzora zoper odgovorno osebo za izvajanje finančnega poslovanja, ki je:

- Občina Komenda, ki jo v tem mandatu zastopa župan Jurij Kern, Zajčeva cesta 23, 1218 Komenda.

### 4. Pooblaščenci Nadzornega odbora

Kot pooblaščenci Nadzornega odbora občine Komenda za izvršitev nadzora so bili s sklepom o imenovanju in pooblastilom imenovani člani Nadzornega odbora občine Komenda:

- Marko Erent, Komenda
- Matjaž Prešeren, Komenda
- Miha Božiček, Komenda

### 5. Pobuda nadzora

Nadzor nad zaključnim računom proračuna Občine Komenda se izvaja kot redni letni nadzor v skladu z 32. členom in 33. členom Statuta Občine Komenda.

### 6. Prejeta dokumentacija za izvedbo nadzora

V postopku nadzora so pooblaščenci od nadzorovane osebe prejeli naslednjo dokumentacijo:

Zap.	Prejeta dokumentacija v zvezi z nadzorom
1.	Zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2020 s prilogami
2.	Rebalans proračuna
3.	Bruto bilanca za leto 2020 (AD1)
4.	Letno poročilo notranje revizije na občini Komenda v letu 2020 (AD2)
5.	Izpis odprtih postavk kreditov (AD3)
6.	Izpis prometa dobaviteljev v letu 2020 (AD4)

7.	Izpis odprtih postavk dobaviteljem po dnevu zapadlosti (AD4)
8.	Izpis prometa kupcev v letu 2020 (AD5)
9.	Izpis odprtih postavk kupcem po dnevu zapadlosti (AD5)
10.	REK obrazec (AD6)
11.	REK potrdilo o plačilu (AD6)
12.	Inšpekcijski zapisniki MOP in MKGP o obratovanju odlagališča odpadkov Suhadole (AD7)
13.	Revizija operacije Odvajanje in čiščenje odpadne vode (AD7)
14.	Obvestilo o zaključku postopka nadzora o Zakonitosti Odloka o NUSZ (AD7)
15.	Poročilo o transakcijah PCK-Občina Komenda (AD12)
16.	Konto kartice R-4 (AD13)
17.	Poročilo o odprtih sodnih zadevah na dan 31.12.2020
18.	Vrednost realiziranih prihodkov iz naslova NUSZ za leto 2020 (AD15)
19.	Vrednost realiziranih prihodkov iz naslova NUSZ za leto 2020 – analitični konti (AD15)
20.	Odgovore na postavljena vprašanja

## 7. Pojasnilo:

Nadzor se nanaša na pravilnost sestave zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2020.

## 8. Ugotovitve pooblaščenec ob pregledu:

Pri nadzoru se je pregledalo, če je zaključni račun (v nadaljevanju ZR) proračuna Občine Komenda sestavljen v skladu z 96. do 99. členom zakona o javnih financah (UL RS 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU in 110/02-ZDT-B (v nadaljevanju ZJF)) ter v skladu z navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ((UL RS 12/01, sprememba UL RS 10/06, sprememba UL RS 8/07), v nadaljevanju Navodilo)).

### 8.1. UGOTOVITVE:

Določila po ZJF in Navodilu	Upoštevanje v zaključnem računu proračuna Občine Komende	Opombe pooblaščenec
<b>1.SPLOŠNI DEL ZR PRORAČUNA</b>	DA	
1.1. Bilanca prihodkov in odhodkov:	DA	
1.2. Račun finančnih terjatev in naložb	DA	
1.3. Račun financiranja	DA	
1.4. Obrazložitev splošnega dela	DA	
<b>2.POSEBNI DEL ZR PRORAČUNA</b>	DA	
2.1. Realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, upošteva institucionalno klasifikacijo proračuna	DA	
<b>3. SPLOŠNI IN POSEBNI ZR PRORAČUNA- v posameznih stolpcih prikazani</b>		
3.1. Sprejeti proračun leta 2020	DA	
3.2. Veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami oz. z izvedenimi prerazporeditvami sredstev) leta 2020	DA	Poročilo o prerazporeditvah sredstev med proračunskimi postavkami je navedeno v poročilu zaključnega računa.
3.3. Realizirani proračun leta 2020	DA	
3.4. Indeks med realiziranim in sprejetim proračunom leta 2020	DA	

3.5. Indeks med realiziranim in veljavnim proračunom leta 2020	DA	
<b>4. OBRAZLOŽITVE SPLOŠNEGA DELA ZR PRORAČUNA</b>		
4.1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in sprememb makroekonomskih gibanj med letom	DA	
4.2. Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oz. primanjkljajem in zadolževanjem	DA	
4.3. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna	DA	
4.4. Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom	DA	Obrazložitev, da v letu 2020 ni bilo sprememb neposrednih proračunskih uporabnikov.
4.5. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete občinske odloke	DA	Prerazporeditev zaradi sprejetih zakonov oz. občinskih odlokov, ki bi vplivali na delovanje neposrednega uporabnika, ni bilo.
4.6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve	DA	
4.7. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije	DA	
<b>5. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZR PRORAČUNA</b>		
5.1. Obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika	DA	
5.1.1. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika	DA	
5.1.2. Poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih v skladu z 10.členom Navodila	DA	Poročila so vključena v posebnem delu zaključnega računa proračuna Občine Komenda.
<b>6. POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV</b>	DA	
<b>7. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA</b>	DA	

8.2. V prilogah zaključnega računa proračuna je priloženo poročilo o realizaciji ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem Občine Komenda za leto 2020, izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ Občine Komenda, bilanca stanja na dan 31.12.2020 in izkaz prihodkov/odhodkov- drugih uporabnikov za obdobje od 1.1.2020-31.12.2020.

8.3. Pri pregledu knjižb po posameznih kontih se bo po potrebi za posamezne pomembnejše postavke izvedel ločen nadzor, kjer bo podano ločeno mnenje o namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev.

## 9. UGOTOVITVE

9.1. Nadzorni odbor ugotavlja, da zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2020 vsebuje elemente v skladu z 96. do 99. člena ZJF ter Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna. Sestava zaključnega računa je pregledna in vsebuje zadostne informacije, da lahko zainteresirana javnost dobi vpogled v delovanje občine Komenda.

9.2. Zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2020 beleži 13.372 EUR (leta 2019 1.430.181 EUR ) proračunskega presežka (7.360.244 EUR prihodkov in 7.346.872 EUR odhodkov). Prihodki so bili 3,9 % nad planom, največji presežek je pri nedavčnih prihodkih (21,4 %), transferni prihodki so bili pod planom.

Odhodki so bili pod planom (79,6% načrtovanih), investicijski odhodki so dosegli le 61,3% realizacije. Glavni razlog za nižjo realizacijo odhodkov je v ne začetih ali zamaknjenih razvojnih programih.

Za delovanje občinskega sveta je bilo porabljeno 30.561 EUR (leta 2019 33.159 EUR), za župana 65.412 EUR (leta 2019 64.445 EUR), za delovanje nadzornega odbora je bilo porabljenih 3.463 EUR (leta 2019 5.367 EUR), za delovanje občinske uprave je bilo porabljenih 7.121.636 EUR, za režijski obrat pa 520.178 EUR.

Skupna realizacija proračunskega uporabnika je bila 80,5%.

Poročilo o realizaciji načrta razvojnih programov za leto 2020 dodatno prikazuje kakšna je uspešnost razvoja posameznih programov. Realizacija načrta razvojnih programov je bila v letu 2020 63,85%. Najpomembnejši razlog za odstopanje realizacije od planirane je v dejstvu, da se zapiranje odlagališča inertnih odpadkov ni začelo, projekt gradnje Zbirnega centra komunalnih odpadkov se je pričel šele jeseni 2020, pri projektu oskrba s pitno vodo na območju Zg. Save-sklop 1 pa s strani posredniškega organa še ni bila izdana odločba o sofinanciranju s strani kohezijskih sredstev.

Med letom se je vrednost projektov v načrtu razvojnih programov spreminjala; v poročilu so navedeni projekti, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20%.

9.3. Občinska uprava je od bank prejela IOP obrazce za stanje kreditov na dan 31.12.2020 za dolgoročne obveznosti, ki jih ima odprte do banke Addiko (bivši Hypo) v višini 466.666,80 EUR in do banke Unicredit v višini 418.059,40 EUR. Pri obeh bankah se obresti tekoče odplačujejo.

Občina Komenda ima dolg do Ministrstva za gospodarstvo in razvoj v višini 92.472,18 EUR, ki jih ima izkazana na kontu prejetih posojil. V letu 2020 je pridobila dodatnih 18.001,00 EUR sredstev.

Prav tako je bil pridobljen IOP s strani PCK d.o.o. Obveznost Občine do PCK d.o.o. iz naslova glavnice znaša 4.520.168,86 EUR (odplačana glavnica v 2020 za 210.400 EUR). Glavnica se je odplačevala neposredno na podjetje PCK d.o.o.. Obveznost iz naslova obresti na dan 31.12.2020 se je povečala (1.176.445,75 EUR na dan 31.12.2019) na 1.250.164,16 EUR. Pri PCK d.o.o. se obresti zaenkrat še ne odplačujejo.

9.4. Občina Komenda izjavlja, da v letu 2020 ni dala nobenih poroštev ali drugih oblik zavarovanj.

V letu 2020 ni bilo narejenih popravkov vrednosti terjatev in finančnih naložb.

Občina Komenda vrednostno ne izkazuje zneskov na kontih zunaj bilančne evidence, kljub temu pa imajo vzpostavljen seznam prejetih bančnih garancij ter menic za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti oziroma odpravo napak v garancijskem roku. Te terjatve še ne vplivajo na spremembe sredstev ali obveznosti do virov sredstev.

9.5. Občina Komenda ima na dan 31.12.2020 za 16.453.798,49 EUR (leta 2019 za 16.432.579,10 EUR) vrednosti dolgoročnih finančnih naložb. V Javnem podjetju CČN ima Občina Komenda 5,5% kapitalski delež, kar znaša: 166.142,49 EUR.

Med največjimi v znesku 16.284.656 EUR je naložba v PC Komenda d.o.o., kjer ima Občina 80% delež. Skupščina družbe je dne 21.01.2021 sprejela sklep o zmanjšanju osnovnega kapitala za 10.187.515,23 EUR – kar je enako izgubi družbe iz preteklih let, transakcija bo upoštevana v letu 2021.

Občina Komenda je tudi soustanovitelj Zavoda medgeneracijsko središče Komenda, leta 2007 je nakazala 3.000 EUR ustanovnega kapitala, ki se je knjižil kot odhodek in ne kapitalski vložek. Na poziv Ministrstva za finance se je v letu 2020 vložek ustrezno evidentiral kot kapitalski vložek.

9.6. Občinska uprava je v letu 2020 prejela »Letno poročilo notranje revizije na Občini Komenda v letu 2020«, ki se je nanašala na oceno vzpostavitve temeljnih notranjih kontrol.

Slabše delovanje sistema notranjih kontrol je bila zaznana predvsem pri zagotavljanju skladnosti občinskega odloka z določili državnih predpisov in pri zasledovanju procesnih določb v postopku izdaje odločbe o komunalnem prispevku.

Podana so priporočila glede okrepitev oz. uskladitev vzpostavljenih notranjih kontrol na revidiranem področju, in sicer, da vodstvo:

- zagotovi dosledno spoštovanje procesnih določb v primeru izdaje odločbe o komunalnem prispevku.

- ugotovljena neskladja in pomanjkljivosti odpravi s sprejetjem novih Odlokov oz. ustreznih sprememb ali dopolnitev k odlokom.

9.7. Občinska uprava je meseca julija 2020 prejela zapisnik o inšpekcijskem pregledu na odlagališču inertnih odpadkov v zapiranju Suhadole. Ugotovitve inšpekcije so, da se niso izvajale zahtevane aktivnosti po predhodni odločbi, zaradi COVIDa se izvršitev preloži do 15.09.2020. Občina je v letu 2020 nadaljevala z aktivnostmi za rešitev problema in zaprosila za podaljšanje do 30.12.2020.

Dne 18.09.2020 je bil opravljen kontrolni pregled in ugotovljeno, da dela še vedno ne potekajo, zato je inšpektorica sprožila nadaljevanje postopka izvršbe.

Dne 18.12.2020 je bil zopet opravljen kontrolni pregled in ugotovljeno, da se dela ne izvajajo in se niti ne bodo do podaljšanega roka 30.12.2020.

9.8. Opravljen je bil inšpekcijski pregled v zvezi z nasipavanjem kmetijskega zemljišča k.o. Križ. Podani je bil zapisnik in nadaljnji ukrepi za Občino. Občina meni, da bo gradbeno dovoljenje za protipoplavne nasipe pridobljeno leta 2021-2022, kar pomeni še dve globi in je takšno stanje za občino ugodneje, kot sanirati zemljišča in kasneje nazaj navažati zemljinjo.

Občini priporočamo naj preveri ali postopki potekajo po planu, da se izvedba ne bi zavlekla in s tem povzročila nepredvidene stroške.

9.9. Novembra 2020 je bil izdan osnutek poročila o opravljeni reviziji operacije »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju Domžale – Kamnik«.

Ugotovljeno je, da so potrjeni izdatki operacije presegle mejo 75% upravičenih izdatkov, ki je bila priporočena kot najvišja stopnja za potrditev izdatkov pred končanjem operacije in pripravo novih izračunov finančne vrzeli pri operaciji.

Druge nepravilnosti niso ugotovljene.

9.10. Aprila 2021 je občina prejela obvestilo o zaključku postopka nadzora zakonitosti Odloka o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Komenda.

Ugotovljeno je, da je nov odlok skladen z zakonodajo in ustrezen.

9.11. Iz pregleda odprtih tožb oz. pravnih je razvidno, da nobena obstoječa tožba na dan 31.12.2020 ne ogrozi finančnega stanja občine.

9.12. Občina je izplačala odškodnino podjetju Palmarium d.o.o. na osnovi izgubljene tožbe zaradi razlastitve parcel na Mlaki v višini 762.358,11 EUR. Sredstva za plačilo so se zagotovila s prerazporeditvami na osnovi katerega se je izvedlo izplačilo. Na seznamu tekočih odprtih tožb ni navedene pravde s podjetjem Palmarium, zato tudi ob pojasnilu župana občine, da je bila z družbo sklenjena poravnava, smatramo, da je zadeva zaključena.

Občini predlagamo, da nadaljuje z razkrivanjem odprtih pravnih zadev v zaključnem računu.

Številka: 060-0006/2023-4

Datum: 30. 3. 2023



Mitja Dolžan, l.r.

predsednik NO

Prejmejo:

- Občina Komenda, župan
- Občinski svet Občine Komenda
- Predsednik NO
- Spis