
**8. REDNA SEJA
OBČINSKEGA SVETA OBČINE KOMENDA**

9. TOČKA PREDLAGANEGA DNEVNEGA REDA

➤ **Poročilo Nadzornega odbora Občine Komenda**

Gradivo je objavljeno na uradni spletni strani Občine Komenda, dostopno pa je na spodnji povezavi:

<http://www.komenda.si/kategorija/seje-obcinskega-sveta/gradiva-za-seje/>



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. 08/2015), 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komenda (Uradne objave GOK, št. 07/2016 z dne 27.05. 2016) ter sklepa 6. redne seje Nadzornega odbora občine Komenda z dne 11. 11. 2019 kot pooblaščenci podajamo:

KONČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE KOMENDA ZA LETO 2017.

1. Predmet pregleda

Dne 18.02.2019 so bili izdani »Sklep o nadaljevanju postopka nadzora« ter »Sklepi o imenovanju in pooblastilo«, da se izvrši:

- **nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2017.**

Sklep o začetku postopka nadzora je bil potrjen na 19. redni seji Nadzornega odbora občine Komenda dne 05.02.2018 in izdan »Sklep o začetku postopka nadzora«. Postopek nadzora se do izteka mandata Nadzornega odbora ni zaključil, zato je bil izdan navedeni »Sklep o nadaljevanju postopka nadzora«.

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 zastopa župan Poglajen Stanislav, 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
- Jurij Kern, Komenda
- Miha Božiček, Komenda

5. Pobuda nadzora

Nadzor nad zaključnim računom proračuna Občine Komenda se izvaja kot redni letni nadzor v skladu z 42. členom Statuta Občine Komenda.

6. Prejeta dokumentacija za izvedbo nadzora

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

Zap.št.	Prejeta dokumentacija v zvezi z nadzorom
1.	Zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2017
2.	Bruto bilanca za leto 2017
3.	Izpiski odprtih postavk z bankami in PCK d.o.o.
4.	Specifikacijo obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2017

5.	REK-1 za 12-2017 za izplačilo plač na dan 5.1.2017 ter bančni izpisek na dan 5.1.2017
6.	Specifikacijo terjatev do kupcev na dan 31.12.2017
7.	Podan pisni odgovor s strani Občine na zastavljena vprašanja
8.	Poročilo o notranji reviziji za leto 2017 v Občini Komenda: - izvajanje obračuna storitev čiščenja odpadnih komunalnih in padavinskih voda - izkazovanja prihodkov in odhodkov med Občino Komenda in režijskim obratom Občine Komenda.
9.	Revizijsko poročilo »Oblikovanje, določanje in nadziranje cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v Občini Komenda«
10.	Informacijo o vseh transakcijah med Občino Komenda in PCK d.o.o. oz. njenimi odvisnimi družbami
11.	Zapisnik o inšpekcijskem pregledu v zadevi nasipavanja kmetijskega zemljišča
12.	Zapisnik o inšpekcijskem pregledu v zadevi odlagališča inertnih odpadkov Suhadole
13.	Zapisnik o inšpekcijskem pregledu predelave odpadkov Publicus v zvezi z upoštevanjem okoljevarstvenega dovoljenja
14.	Zapisnik o izvedenem spremljanju javnih del »Urejanje in vzdrževanje javnih površin ter občinskih cest«
15.	Zahtevek in odgovor o posredovanju informacije o upravljanju zunanjega hidrantnega omrežja pri Kmetijsko proizvodnem objektu Žeje pri Komendi 50

7. Pojasnilo:

Nadzor se nanaša na pravilnost sestave zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2017.

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
1.SPLOŠNI DEL ZR PRORAČUNA	DA	DA
1.1. Bilanca prihodkov in odhodkov:	DA	DA
1.2. Račun finančnih terjatev in naložb	DA	DA
1.3. Račun financiranja	DA	DA
1.4. Obrazložitev splošnega dela	DA	DA
2.POSEBNI DEL ZR PRORAČUNA	DA	DA
2.1. Realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, upošteva je institucionalno klasifikacijo proračuna	DA	DA
3. SPLOŠNI IN POSEBNI ZR PRORAČUNA- v posameznih stolpcih prikazani		
3.1. Sprejeti proračun leta 2016	DA	DA

3.2. Veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami oz. z izvedenimi prerazporeditvami sredstev) leta 2017	DA	DA Poročilo o prerazporeditvah sredstev med proračunskimi postavkami je navedeno v poročilu zaključnega računa.
3.3. Realizirani proračun leta 2017	DA	DA
3.4. Indeks med realiziranim in sprejetim proračunom leta 2017	DA	DA
3.5. Indeks med realiziranim in veljavnim proračunom leta 2017	DA	DA
4. OBRAZLOŽITVE SPLOŠNEGA DELA ZR PRORAČUNA		
4.1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in sprememb makroekonmskih gibanj med letom	DA	DA Izhodišče v proračunu: več kazalnikov napovedi gospodarskega gibanja za leto 2017 med njimi stopnja inflacije za leto 2017 v višini: 1,4%
4.2. Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primankljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oz.primankljajem in zadolževanjem	DA	DA
4.3. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna	DA	DA
4.4. Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom	DA	DA Obrazložitev, da v letu 2016 ni bilo sprememb pri neposrednih proračunskih uporabnikih.
4.5. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete občinske odloke	DA	DA
4.6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve	DA	DA V 2017 ni bilo porabe proračunske rezerve. Stanje na dan 31.12.2017 znaša 50.446,01 EUR in se prenese v leto 2018.
4.7. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije	DA	DA Rezerve so se porabile za nepredvidene namene v znesku 13.600,00 EUR. Razporeditev je navedena v zaključnem računu.
5. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZR PRORAČUNA		
5.1. Obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika	DA	DA
5.1.1. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika	DA	DA
5.1.2. Poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih	DA	DA

in rezultatih v skladu z 10.členom Navodila		
6. POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV	DA	DA
7. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA	DA	DA

8.2. V zaključnem računu je priloženo poročilo o realizaciji ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem Občine Komenda za leto 2017, izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ Občine Komenda, bilanca stanja na dan 31.12.2017 in izkaz prihodkov/odhodkov- drugih uporabnikov za obdobje od 1.1.2017-31.12.2017.

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 namenski in smotrnosti porabe proračunskih sredstev.

9. UGOTOVITVE

9.1. Nadzorni odbor ugotavlja, da zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2017 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.

Poročilo o realizaciji načrta razvojnih programov za leto 2017 dodatno prikazuje kakšna je uspešnost razvoja posameznih programov. Realizacija načrta razvojnih programov je bila v letu 2017 96,34% (v letu 2016 69,04%), kar pomeni, da so bili načrtovani investicijski projekti tudi zaključeni.

9.2. Zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2017 beleži 641.672 EUR (leto 2015 599.034 EUR) proračunskega primanjkljaja (7.298.022 EUR prihodkov in 7.939.694 EUR odhodkov). V primerjavi z letom 2016 je bila v letu 2017 rast prihodkov 17,84%, rast odhodkov pa 34,7%.

Za delovanje občinskega sveta je bilo porabljeno 30.996,29 EUR (leta 2016 45.392,10 EUR), za župana 51.500,43 EUR (leta 2016 50.012,00 EUR), za delovanje nadzornega odbora je bilo porabljenih 3.690,20 EUR (leta 2016 8.321,00 EUR), za podžupana pa 12.335,28 EUR (leta 2016 12.206,00 EUR).

9.3. Občinska uprava je od bank prejela IOP obrazce za stanje kreditov na dan 31.12.2017 za dolgoročne obveznosti, ki jih ima odprte do banke Addiko (bivši Hypo) v višini 746.666,88 EUR (odplačana glavnica v letu 2017 za 93.333,36 EUR) in do banke Unicredit v višini 668.894,08 EUR (odplačana glavnica v letu 2017 v višini 83.611,56 EUR). Pri obeh bankah se obresti tekoče odplačujejo.

V letu 2016 je Občina Komenda s strani Ministrstva za gospodarstvo in razvoj pridobila povratna sredstva v višini: 24.141,00 EUR, ki jih ima izkazana na kontu prejetih posojil. V letu 2017 je pridobila dodatnih 24.143,00 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 4.951.368,86 EUR (odplačana glavnica v 2017 za 73.600 EUR). Glavnica se je odplačevala neposredno na podjetje PCK d.o.o. in v letu 2017 ni bilo podpisanih asignacijskih pogodb. Obveznost iz naslova obresti na dan 31.12.2017 se je povečala na 1.016.865,65 EUR. Pri PCK d.o.o. se obresti zaenkrat še ne odplačujejo.

V decembru 2017 je Občina Komenda najela tudi kratkoročni kredit v višini 850.000 € pri enotnem zakladniškem računu države, za pokritje pogodbenih obveznosti po kohezijski pogodbi.

9.4. Občina Komenda izjavlja, da v letu 2017 ni dala nobenih poroštev ali drugih oblik zavarovanj. Prav tako Občina Komenda ocenjuje, da ni bilo potrebno izvesti nobenih knjižb poslovnih dogodkov v zabilančni evidenci, prav tako ni bilo potrebno oblikovati popravkov vrednosti terjatve.

9.5 Občina Komenda ima na dan 31.12.2017 za 16.477.918,00 EUR (leta 2016 za 16.528.926,00 EUR) vrednosti dolgoročnih finančnih naložb. V Javnem podjetju CČN ima Občina Komenda 5,5% kapitalski delež, kar znaša: 193.262,44 EUR. Znižanje je posledica izplačila dobička v letu 2017 na podlagi sklepa skupščine. Med največjimi v znesku 16.284.656,00 EUR je naložba v PC Komenda d.o.o., kjer ima Občina 80% delež. Opozarjamo, da slabi poslovni rezultati PC Komenda d.o.o. razvrednotujejo naložbo, ki jo ima občina Komenda v PC Komendi d.o.o.

Glede na to, da PC Komenda d.o.o. iz leta v leto povečuje izgubo iz naslova poslovanja priporočamo, da Občina Komenda aktivneje zaščiti svoj primarni interes in razmisli o možnostih, s katerimi bo odpravila svoj dolg do PCK d.o.o. in hkrati obdržala realno vrednost naložbe, ki jo ima v podjetju PCK d.o.o.

9.6. Občinska uprava je v letu 2018 prejela poročilo o notranji reviziji za leto 2017 v zvezi z izvajanjem pogodbe o izvajanju obračuna storitev čiščenja odpadnih komunalnih in padavinskih voda. Pri tem je bilo Občini ponovljeno priporočilo že iz prejšnjih revizij, da dopolni notranje kontrole v točki, kjer Občina od svojih uporabnikov ne prejme plačila in s tem v celoti prevzema tveganje neplačanih računov. V tem primeru se priporoča dogovor z CČN, da del tveganja neplačanih računov prevzame tudi to podjetje. Prav tako se ugotavlja, da Občina glede na leto 2015 še vedno ni omogočila ločenega izpisa odprtih terjatev izključno za komunalne storitve.

Drugi del notranje revizije je pokrival področje izkazovanja prihodkov in odhodkov med Občino Komenda in režijskim obratom Občine Komenda.

9.7. Občinska uprava je v januarju 2018 prejela revizijsko poročilo o nadzoru nad učinkovitostjo poslovanja občine Komenda nad reguliranjem cen storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja od leta 2008 do 2012. Po poročilu občina Komenda ni zagotovila ustreznega normativnega okvirja za oblikovanje cen, niti ni zagotovila preglednega odnosa z izvajalci, izvajanje zbiranja in financiranje obdelave bioloških odpadkov, pa naj bi bilo brez pravne podlage. Občina je aktivno pristopila k reševanju priporočil v letu 2018.

9.8. Opravljena sta bila tudi inšpekcijska pregleda v zvezi z nasipavanjem kmetijska zemljišča in odlagališčem v zapiranju (Publicus). Pri obeh pregledih so bili podani zapisniki in nadaljnji ukrepi za Občino.

9.9. Na podlagi pregledanih inšpekcijskih zapisnikov in zapisnikov notranje revizije se ugotavlja, da mora občina večjo aktivnost posvetiti tudi izboljšavi notranjih kontrol in pridobivanju dodatnih dokumentov in evidenc, kar lahko bistveno pripomore k večji preglednosti poslovanja.

Številka: 060-0005/2018-12
Datum: 11. 11. 2019

Mitja Dolžan, l.r.
predsednik NO

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





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. 08/2015), 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komenda (Uradne objave GOK, št. 07/2016 z dne 27.05.2016) ter sklepa 6. redne seje Nadzornega odbora občine Komenda z dne 11.11.2019 kot pooblaščenca podajava:

KONČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE KOMENDA ZA LETO 2018.

1. Predmet pregleda

Dne 18.02.2019 sta bila izdana »Sklep o uvedbi postopka nadzora« in »Sklep o imenovanju in pooblastilo«, za izvršitev:

- **nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2018.**

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 upravljanja s premoženjem: Občina Komenda, ki jo zastopa župan Stanislav Poglajen, Zajčeva cesta 23, 1218 Komenda.

4. Pooblaščenca Nadzornega odbora

Kot pooblaščenca Nadzornega odbora občine Komenda sta bila za izvršitev nadzora s sklepom o imenovanju in pooblastilom imenovana člana Nadzornega odbora občine Komenda:

- Marko Erent, Komenda
- Miha Božiček, Komenda

5. Pobuda nadzora

Nadzor nad zaključnim računom proračuna Občine Komenda se izvaja kot redni letni nadzor v skladu z 42. členom Statuta Občine Komenda.

6. Prejeta dokumentacija za izvedbo nadzora

V postopku nadzora sta pooblaščenca od nadzorovane osebe prejela naslednjo dokumentacijo:

Zap.št.	Prejeta dokumentacija v zvezi z nadzorom
1.	Zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2018
2.	Bruto bilanca za leto 2018
3.	Izpiski odprtih postavk z bankami in PCK d.o.o. ter ostalimi posojilodajalci
4.	Specifikacijo obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2018
5.	REK-1 za 12-2018 za izplačilo plač na dan 4.1.2019 ter bančni izpisek na dan 4.1.2019
6.	Specifikacijo terjatev do kupcev na dan 31.12.2018
7.	Podan pisni odgovor s strani Občine na zastavljena vprašanja
8.	Poročilo o notranji reviziji za leto 2018 v Občini Komenda: - izvajanje obračuna storitev čiščenja odpadnih komunalnih in padavinskih voda

	- izkazovanja prihodkov in odhodkov med Občino Komenda in režijskim obratom Občine Komenda.
9.	Konto kartica odplačevanja kredita PCK
10.	Zapisnik o inšpekcijskem pregledu v zadevi nasipavanja kmetijskega zemljišča
11.	Zapisnik o davčnem inšpekcijskem pregledu v zadevi okoljske dajatve s strani FURS
12.	Poročilo o opravljeni reviziji operacije »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju Domžale - Kamnik«
13.	Potrdilo UJP o plačilu premalo plačane okoljske dajatve
14.	Seznam terjatev z opombami o izterjavah

7. Pojasnilo:

Nadzor se nanaša na pravilnost sestave zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2018, dodatno sva zahtevala določena pojasnila, ki sva jih tudi prejela.

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
1.SPLOŠNI DEL ZR PRORAČUNA	DA	DA
1.1. Bilanca prihodkov in odhodkov:	DA	DA
1.2. Račun finančnih terjatev in naložb	DA	DA
1.3. Račun financiranja	DA	DA
1.4. Obrazložitev splošnega dela	DA	DA
2.POSEBNI DEL ZR PRORAČUNA	DA	DA
2.1. Realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, upošteva institucionalno klasifikacijo proračuna	DA	DA
3. SPLOŠNI IN POSEBNI ZR PRORAČUNA- v posameznih stolpcih prikazani		
3.1. Sprejeti proračun leta 2018	DA	DA
3.2. Veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami oz. z izvedenimi prerazporeditvami sredstev) leta 2018	DA	DA Poročilo o prerazporeditvah sredstev med proračunskimi postavkami je navedeno v poročilu zaključnega računa.
3.3. Realizirani proračun leta 2018	DA	DA
3.4. Indeks med realiziranim in sprejetim proračunom leta 2018	DA	DA
3.5. Indeks med realiziranim in veljavnim proračunom leta 2018	DA	DA
4. OBRAZLOŽITVE SPLOŠNEGA DELA ZR PRORAČUNA		

4.1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in sprememb makroekonmskih gibanj med letom	DA	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	DA
4.3. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna	DA	DA
4.4. Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom	DA	DA Obrazložitev, da v letu 2018 ni bilo sprememb pri neposrednih proračunskih uporabnikih.
4.5. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete občinske odloke	DA	DA
4.6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve	DA	DA V 2018 ni bilo porabe proračunske rezerve. Stanje na dan 31.12.2018 znaša 50.446,01 EUR in se prenese v leto 2019.
4.7. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije	DA	DA Rezerve so se porabile za nepredvidene namene v znesku 30.000,00 EUR. Razporeditev je navedena v zaključnem računu.
5. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZR PRORAČUNA		
5.1. Obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika	DA	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 zaključnem računu proračuna Občine Komenda.
6. POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV		
6.1. Poročilo o realizaciji razvojnih programov	DA	DA
7. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA		
7.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2018	DA	DA

8.2. V zaključnem računu je priloženo poročilo o realizaciji ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem Občine Komenda za leto 2018, izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ Občine Komenda, bilanca stanja na dan 31.12.2018 in izkaz prihodkov/odhodkov- drugih uporabnikov za obdobje od 1.1.2018-31.12.2018.

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 2018 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.

Poročilo o realizaciji načrta razvojnih programov za leto 2018 dodatno prikazuje kakšna je uspešnost razvoja posameznih programov. Realizacija načrta razvojnih programov je bila v letu 2018 48,66%. Najpomembnejši razlog za razmeroma nizko realizacijo je v dejstvu, da je bila težava s črpanjem kohezijskih sredstev, kar je povzročilo zastoj izgradnje sekundarne kanalizacije. Sredstva so bila nakazana šele 31.12.2018, občina pa je vračala najeti kratkoročni kredit v višini 850.000 EUR.

9.2. Zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2018 beleži 2.236.064,63 EUR (leta 2017 641.672 EUR primanjkljaja) proračunskega presežka (7.247.334,49 EUR prihodkov in 5.011.269,86 EUR odhodkov). Slaba je bila realizacija na odhodkovni strani zaradi zapoznelega nakazila kohezijskih sredstev za izgradnjo kanalizacije.

Za delovanje občinskega sveta je bilo porabljeno 46,297 EUR (leta 2017 30.996,29 EUR), za župana 64.305 EUR (leta 2017 51.500,43 EUR), za delovanje nadzornega odbora je bilo porabljenih 4.804 EUR (leta 2017 3.690,20 EUR).

9.3. Občinska uprava je od bank prejela IOP obrazce za stanje kreditov na dan 31.12.2018 za dolgoročne obveznosti, ki jih ima odprte do banke Addiko (bivši Hypo) v višini 653.333,52 EUR (odplačana glavnica v letu 2018 za 93.333,36 EUR) in do banke Unicredit v višini 585.282,52 EUR (odplačana glavnica v letu 2018 v višini 83.611,56 EUR). Pri obeh bankah se obresti tekoče odplačujejo.

Občina Komenda ima dolg do Ministrstva za gospodarstvo in razvoj v višini 60.601,66 EUR, ki jih ima izkazana na kontu prejetih posojil. V letu 2018 je pridobila dodatnih 15.000,00 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 4.840.968,86 EUR (odplačana glavnica v 2018 za 110.400 EUR). Glavnica se je odplačevala neposredno na podjetje PCK d.o.o. in v letu 2018 ni bilo podpisanih asignacijskih pogodb. Obveznost iz naslova obresti na dan 31.12.2018 se je povečala (1.016.865,65 EUR na dan 31.12.2017) na 1.098.334,15 EUR. Pri PCK d.o.o. se obresti zaenkrat še ne odplačujejo.

Občina je odplačala kratkoročni kredit v višini 850.000,00 EUR najetem pri enotnem zakladniškem računu države za pokritje obveznosti po kohezijski pogodbi.

9.4. Občina Komenda izjavlja, da v letu 2018 ni dala nobenih poroštov ali drugih oblik zavarovanj. Prav tako Občina Komenda ocenjuje, da ni bilo potrebno izvesti nobenih knjižb poslovnih dogodkov v zabilančni evidenci, prav tako ni bilo potrebno oblikovati popravkov vrednosti terjatve.

9.5. Občina Komenda ima na dan 31.12.2018 za 16.409.742,51 EUR (leta 2017 za 16.477.918,00 EUR) vrednosti dolgoročnih finančnih naložb. V Javnem podjetju CČN ima Občina Komenda 5,5% kapitalski delež, kar znaša: 125.086,51 EUR. Znižanje je posledica izplačila dobička v letu 2018 na podlagi sklepa skupščine. Med največjimi v znesku 16.284.656,00 EUR je naložba v PC Komenda d.o.o., kjer ima Občina 80% delež. Opozarjamo, da slabi poslovni rezultati PC Komenda d.o.o. razvrednotujejo naložbo, ki jo ima občina Komenda v PC Komendi d.o.o.

Glede na to, da PC Komenda d.o.o. še vedno povečuje izgubo iz naslova poslovanja priporočamo, da Občina Komenda celoviteje ovrednoti svojo naložbo v PCK d.o.o.

9.6. Občinska uprava je v letu 2018 prejela poročilo o notranji reviziji za leto 2018 v zvezi z izvajanjem pogodbe o izvajanju obračuna storitev čiščenja odpadnih komunalnih in padavinskih voda. Pri tem je bilo Občini ponovljeno priporočilo že iz prejšnjih revizij, da dopolni notranje kontrole v točki, kjer Občina od svojih uporabnikov ne prejme plačila in s tem v celoti prevzema tveganje neplačanih računov. V tem primeru se priporoča dogovor z CČN, da del tveganja neplačanih računov prevzame tudi to podjetje. Prav tako se ugotavlja, da Občina glede na leto 2015 še vedno ni omogočila ločenega izpisa odprtih terjatev izključno za komunalne storitve, kar je navedeno tudi med vprašanji in odgovori, ki smo jih prejeli.

Poročilo opozarja, da ima občina zapadle terjatve pri upravniku večstanovanjskih objektov. Najvišji znesek je najemnina Zavoda Revita, ki je v prostore vložila sredstva in se bo upoštevalo pri zmanjšanju najemnin v naslednjem letu.

9.7. Občinska uprava je v juniju 2018 prejela poročilo o davčnem inšpekcijskem nadzoru s področja okoljskih dajatev za onesnaženje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda za obdobje 01.01.2016 – 31.12.2016. Ugotovljeno je, da je občina v poročilu za leto 2016 obračunala premalo plačane okoljske dajatve. Pridobili smo potrdilo, da je bila okoljska dajatev ustrezno poravnana.

9.8. Opravljen je bil inšpekcijski pregled v zvezi z nasipavanjem kmetijskega zemljišča. Podani je bil zapisnik in nadaljnji ukrepi za Občino. Zahtevana so bila dodatna pojasnila ali je smotno vzdrževanje takšnega stanja, da se letno plačuje globa v višini 1.000 EUR. 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.

9.9 Občina je prejela Končno poročilo o opravljeni reviziji operacije »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju Domžale - Kamnik«. Nepravilnosti s finančnim učinkom ni bilo zaznati, prav tako ni bilo zaznati pomembnejših nepravilnosti, ki bi bile bistvene.

9.10. Na podlagi pregledanih inšpekcijskih zapisnikov in zapisnikov notranje revizije se ugotavlja, da mora občina večjo aktivnost posvetiti tudi izboljšavi notranjih kontrol in pridobivanju dodatnih dokumentov in evidenc, kar lahko bistveno pripomore k večji preglednosti poslovanja.

9.11 Pri pregledu postavke 4627 (Odlagališče inertnih odpadkov) smo zaznali, da obstajajo potencialno pomembna finančna tveganja okoli zapiranja odlagališča inertnih odpadkov, ki bi lahko v padlo v breme občine. Predlagamo, da občina v naslednjih letih izvede oceno potencialnega tveganja.

Številka: 060-0010/2019-5

Datum: 27.11. 2019

Mitja Dolžan, l.r.
predsednik NO



Prejmejo:

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



OBČINA KOMENDA
Zajčeva cesta 23
1218 KOMENDA

Nadzorni odbor

Tel.: (01) 724 74 00, 724 74 01
Fax.: (01) 834 13 23
Transakcijski račun : 0110 0010 0002 377
Davčna št.: 22332570 Matična št.: 1332155
Šifra dejavnosti: 75110
E-Mail: OBCINA@KOMENDA.SI
http: WWW.KOMENDA.SI

Na podlagi 42. člena Statuta občine Komenda, 16. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komenda ter sklepa 6. seje Nadzornega odbora Občine Komenda z dne 11. 11. 2019 podajava

KONČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru.

Predmet pregleda

Dne 18.2.2019 je bil izdan »Sklep o imenovanju in pooblastilo« ter »Sklep o uvedbi postopka nadzora«:

- **Nadzor premoženjske bilance za leto 2018.**

Pristojnosti Nadzornega odbora

S tem nadzorom se izvajajo pristojnosti Nadzornega odbora na področju:

- **Nadzor finančnega poslovanja občine.**

Nadzorovana oseba

Uveden je bil postopek nadzora zoper odgovorno osebo za upravljanja s premoženjem:

- Občina Komenda, ki jo zastopa župan Stanislav Poglajen, Zajčeva cesta 23, 1218 Komenda.

Pooblaščenca Nadzornega odbora

Kot pooblaščenca Nadzornega odbora Občine Komenda za izvršitev nadzora sta bila imenovana člana Nadzornega odbora Občine Komenda:

- Jurij Kern, 1218 Komenda.
- Mojca Čebulj, 1218 Komenda

Prejeta dokumentacija za izvedbo nadzora

V postopku nadzora sta pooblaščenca od nadzorovane osebe prevzela naslednjo dokumentacijo:

1. Premoženjska bilanca neposrednega uporabnika proračuna na dan 31.12.2018 za Občino Komenda.
2. Konsolidirana premoženjska bilanca Občine Komenda na dan 31.12.2018.
3. Sklep o načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Komenda za leto 2018 ter sprememba sklepa.
4. Poročilo o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Komenda za leto 2018.

Ugotovitev pooblaščenцев ob pregledu dokumentacije

1. IZHODIŠČA

- Nadzor se je osredotočil na največje postavke aktive in pasive premoženjske bilance.
- **Na aktivni strani so bile na dan 31.12.2018 največje postavke:** Nepremičnine (sedanja vrednost), terjatve za sredstva dana v upravljanje ter dolgoročne finančne naložbe, ki skupaj predstavljajo 93,3%, v primerjavi s stanjem na 31.12.2017, ko je navedeno predstavljalo 95,7%.

Na aktivni strani postavka druge terjatve znaša 1.432.218 € in se je v primerjavi z predhodnim letom 2017, ko so druge terjatve znašale 317.141 € občutno povečala in sicer za 351,6%.

Posledica višje postavke na terjativah izhaja iz gradnje kanalizacije v Občini Komenda in povračilo sredstev iz kohezijskih skladov.

- **Na pasivni strani sta bili na dan 31.12.2018 največji postavki:** Splošni sklad in kratkoročne obveznosti, ki skupaj predstavljata 84,6% celotne pasive premoženjske bilance. Stanje v predhodnem letu je bilo 82,5%. Splošni sklad predstavlja 83,3% celotne pasive premoženjske bilance in je za 2,6% točke višji v primerjavi s predhodnim letom, ko je splošni sklad predstavljal 80,7%. Na pasivni strani postavka druge obveznosti znaša 89.734€ in so se v primerjavi z predhodnim letom 2017, ko so druge obveznosti znašale 942.036 € občutno zmanjšala in sicer za 90,5%.

2. UGOTOVITVE

- **Največje postavke aktive in pasive premoženjske bilance za leto 2018.**
 - Nadzornika ugotavljata, da je so bile vse spremembe v bilanci narejene na osnovi poslovnih dogodkov in da v sami bilanci ni nepravilnosti.
 - **Kratkoročne obveznosti** so v letu 2018 znašale 617.942€, in so se v primerjavi s predhodnim letom, kjer so znašale 819.461 € (31.12.2017) zmanjšale za 24,6%
 - **Kratkoročne terjatve** v letu 2018 predstavljajo postavko v višini 2,32% in sicer 1.202.163€ kar zna v določenih trenutkih vplivati na likvidnost občine.
 - Nadzornika ugotavljata, da je bila bilanca pripravljena in oddana kot to veleva zakon
- **Sklep o Letnem načrtu ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem občine Komenda za leto 2018**
 - Sklep je pripravljen v skladu s smernicami in normami.
 1. Sklep vsebuje priloge ki so pripravljene z ustreznimi podatki in upoštevajo priporočene smernice NO iz preteklih obdobj.
 2. Orientacijske vrednosti zemljišč v pridobivanju so realno ocenjene
 - Sklep o spremembah in dopolnitvah vsebuje vse potrebne in jasne informacije.
 - Poročilo o realizaciji ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem je ustrezno.
 - Poročilo o realizaciji ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem prikazuje tudi realizirane vrednosti (Priporočilo predhodnih nadzorov).

3. SKLEP

*Glede na ugotovitve ob pregledu dokumentacije s strani nadzorovane stranke, Nadzorni odbor Občine Komenda v skladu s 26. členom Poslovnika podaja **ni ugotovil nepravilnosti.***

Nadzornika:
Jurij Kern
Mojca Čebulj

Številka: 060-0008/2019-5
Datum: 27. 11. 2019



Mitja Dolžan l.r.
PRESEDNIK NO

Prejmejo:

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