

PRILOGA 2

- **Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ za Občino Komenda**

POTRDILO JE IZDALO ELEKTRONSKO VLOŽIŠČE AJPES ZA POTREBE VAŠEGA ARHIVA

Matična številka:	1332155000
Šifra proračunskega uporabnika:	76635
Ime uporabnika:	OBČINA KOMENDA
Sedež (ulica, hišna številka in kraj):	Zajčeva cesta 23, 1218 KOMENDA
Odgovorna oseba za sestavljanje bilance:	MARTINA BAJDE
Telefonska številka:	01 7247405

POTRDILO O ODDAJI IZJAVE O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH
FINANC

Potrjujemo podatke iz Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ, predložene za leto 2021, vnesene z neposrednim vnosom prek spletne strani AJPES z uporabniškim imenom "obcinakomenda2".

obrazec	koda
Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ	6B0F30377BECB44936F3C95610F26194

E-podpisano: 28.02.2022 07:15



Agencija Republike
Slovenije za javnopravne
evidenčne in storitve

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

OBČINA KOMENDA
Zajčeva cesta 23, 1218 KOMENDA

Šifra: 76635
Matična številka: 1332155000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na OBČINA KOMENDA.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

V letu 2020 je bil izdelan tri letni načrt revizije (2020-2022), ki je bil zasnovan na revizijski oceni tveganj revizijskih področij. Področja, ki so bila evidentirana za preveritev notranjih kontrol so:

- področje obračuna komunalnega prispevka
 - področje odmere in obračuna nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča
 - področje upravljanja z občinskimi zemljišči vključno z vodenjem evidenc ter upravljanja z občinskimi stanovanji in drugim premoženjem
- Skladno z načrtom notranje revizije je bila v okviru notranje revizije preverjena presoja sistema notranjih kontrol pri obračunu nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v letu 2021.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

- Poročil Nadzornega odbora Občine Komenda
- Ministrstvo za okolje in prostor (nadzor zakonitosti Odloka o NUSZ v Občini Komenda)
- Inšpektorat RS za okolje in prostor (odlagališče inertnih odpadkov Suhadole)
- Inšpektorat RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo (nasipavanje kmetijskega zemljišča)
- FURS (davčni nadzor okoljske dajatve za komunalne odpadne vode)
- Inšpektorat RS za delo (izvajanje nalog v zvezi z zagotavljanjem socialno varstvene storitve pomoč družini na domu kot socialne oskrbe na domu)
- Inšpektorat RS za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami (nadzor s področja varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami)
- ZPIZ (revizija podatkov o plači oziroma zavarovalni osnovi, nadomestilih plače, plačanih prispevkih in obdobju zavarovanja v letih 2018 in 2019)

V / Na OBČINA KOMENDA je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obviadovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,
- b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

Naziv in sedež zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:	ZAVOD ZA NOTRANJO REVIZIJO, Mavčiče 125, 4211 Mavčiče
Navedite matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:	8145199000
Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se izjava nanaša, presega 2,086 mio evrov:	<input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NE
Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je:	06.01.2022

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

V letu 2021 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednja pomembna izboljšava (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Na podlagi izvedenega pregleda je bilo ugotovljeno, da sistem poslovanja in notranjih kontrol na ključnih delih revidiranih procesov ne obstaja ali ne deluje ustrezno, kajti tveganja za doseganje postavljenih ciljev niso ustrezno obvladovana. Občina nima popolnih, zadostnih in pravih podatkov o zazidanih stavbnih zemljiščih ter o nezazidanih stavbnih zemljiščih. Občina tudi pripravlja nepopolne podatke za zaračunavanje NUSZ s strani FURS in posledično prihaja do izpada prihodkov iz tega naslova.

Občina je aktivno pristopila k pripravi programa ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol po izvedeni notranji reviziji v letu 2021. Nemudoma se je že tekom revizije pristopilo k pripravi sprememb in dopolnitev odloka o NUSZ. Občina Komenda je v letošnjem letu tudi pristopila k uskladitvi evidence za odmero nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ). Navedena evidenca je posodobljena skladno z zakonodajo, ki določa, da je za namen odmere NUSZ treba izhajati iz uradnih državnih evidenc, kar posledično pomeni, da morajo občine za namen odmere NUSZ za zazidana zemljišča pridobiti podatke o stavbah in delih stavb iz Registra nepremičnin (REN). Vsem zavezancem za plačilo NUSZ za zazidana in nezazidana stavbna zemljišča na območju Občine Komenda se je posredovalo obvestilo o informalnem izračunu NUSZ v letu 2022.

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

STANISLAV POGLAJEN

Datum podpisa predstojnika:

28.02.2022



28.02.2022

Datum oddaje:

28.02.2022