



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 2. seje Nadzornega odbora občine Komenda z dne 13.3.2023 kot pooblaščenec podajam:

KONČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru **ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE KOMENDA ZA LETO 2021 in 2022.**

1. Predmet pregleda

Dne 13.3.2023 so bili izdani »Sklep o uvedbi postopka nadzora« ter »Skepi o imenovanju in pooblastilo«, da se izvrši:

- nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2021 in 2022.

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 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 pooblastilo imenovani člani Nadzornega odbora občine Komenda:

- Marko Erent, Komenda
- Matjaž Prešeren, Komenda
- Boštjan Veinhandel, 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 2021 in 2022 s prilogami
2.	Rebalans proračuna
3.	Bruto bilanca za leto 2021 in 2022 (AD1)
4.	Letno poročilo notranje revizije na občini Komenda v letu 2021 in 2022 (AD2)
5.	Izpis odprtih postavk kreditov (AD3)
6.	Izpis prometa dobaviteljev v letu 2021 in 2022 (AD4)
7.	Izpis odprtih postavk dobaviteljem po dnevu zapadlosti (AD4)
8.	Izpis prometa kupcev v letu 2021 in 2022 (AD5)
9.	Izpis odprtih postavk kupcem po dnevu zapadlosti (AD5)

10.	REK obrazci (AD6)
11.	Potrdilo o plačilu obveznosti po REK obrazcih (AD6)
12.	Zapisnik IRSOP-odlagališče inertnih odpadkov, Zapisnik Inšpektorata RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo o namenski rabi kmetijskega zemljišča, Zapisnik Inšpektorata RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo o nasipavanju kmetijskega zemljišča, Zapisnik o davčnem nadzoru okoljske dajatve za komunalne odpadne vode (AD7)
13.	Izpis stanja konta zabilančne evidence (AD9)
14.	Poročilo o transakcijah PCK-Občina Komenda (AD12)
15.	Konto kartice R-4 (AD13)
16.	Poročilo o odprtih sodnih zadevah na dan 31.12.2021 in 31.12.2022 (AD14)
17.	Vrednost realiziranih prihodkov iz naslova NUSZ za leto 2021 in 2022 – analitični konti (AD15)
18.	Odgovore na postavljena vprašanja

7. Pojasnilo:

Nadzor se nanaša na pravilnost sestave zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2021 in 2022.

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	
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	
2.POSEBNI DEL ZR PRORAČUNA	DA	
2.1. Realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, upošteva institucionalno klasifikacijo proračuna	DA	
3. SPLOŠNI IN POSEBNI ZR PRORAČUNA- v posameznih stolpcih prikazani		
3.1. Sprejeti proračun leta 2021 in 2022	DA	
3.2. Veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami oz. z izvedenimi prerazporeditvami sredstev) leta 2021 in 2022	DA	Poročilo o prerazporeditvah sredstev med proračunskimi postavkami je navedeno v poročilu zaključnega računa.
3.3. Realizirani proračun leta 2021 in 2022	DA	

3.4. Indeks med realiziranim in sprejetim proračunom leta 2021 in 2022	DA	
3.5. Indeks med realiziranim in veljavnim proračunom leta 2021	DA	
4. OBRAZLOŽITVE SPLOŠNEGA DELA ZR PRORAČUNA		
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 2021 in 2022 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 porabnika, ni bilo.
4.6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve	DA	
4.7. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije	DA	
5. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZR PRORAČUNA		
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.
6. POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV	DA	
7. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA	DA	

8.2. V prilogah zaključnega računa proračuna je priloženo poročilo o realizaciji ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem Občine Komenda za leto 2021 in 2022, izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ Občine Komenda, bilanca stanja na dan 31.12.2021 in 31.12.2022 in izkaz

prihodkov/odhodkov- drugih uporabnikov za obdobje od 1.1.2021-31.12.2021 in 1.1.2022-31.12.2022.

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 namensnosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev.

9. UGOTOVITVE

9.1. Nadzorni odbor ugotavlja, da zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2021 in 2022 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 2021 beleži 869.097 EUR (leta 2020 13.372 EUR) proračunskega primanjkljaja (7.627.092 EUR prihodkov in 8.496.189 EUR odhodkov). Skupni prihodki so bili 8,7 % nad planom. Skupni odhodki so bili pod planom (96,6% načrtovanih), posledično je bil tudi proračunski primanjkljaj manjši od načrtovanega (48,8% načrtovanega), investicijski odhodki so dosegli le 65,8 % realizacije. Glavni razlog za nižjo realizacijo odhodkov je bil v davčni izvršbi, kar je pomenilo skrajno restriktivne izdatke. Največje odstopanje med sprejetim proračunom in realizacijo je bilo na kontih skupine 420 zaradi realizacije projekta Oskrbe s pitno vodo Zg. Sava -sklop 1. Zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2022 beleži 2.285.035 EUR proračunskega presežka (7.875.680 EUR prihodkov in 5.590.645 EUR odhodkov). Skupni prihodki so dosegli 74,8 % plana (od tega je imelo največji vpliv nedoseganje nedavčnih prihodkov). Skupni odhodki so bili prav tako pod planom (43,7% načrtovanih), posledično je bil proračunski presežek praktično enak načrtovanemu (2.278.046 EUR). Razlog za nižjo realizacijo prihodkov je v tem, da zarubljena sredstva v višini 2.822.617 EUR s strani Inšpektorata RS za okolje v proračun Občine Komenda v letu 2022 še niso bila vrnjena. Glavni razlogi za nižjo realizacijo odhodkov so bili: Občina Komenda do dokončne odločitve v povezavi z zapiranjem odlagališča inertnih odpadkov z izvedbo drugih večjih investicij v letu 2022 ni pričela, saj stroški zapiranja niso bili znani, kadrovska podhranjenost občinske uprave.

Za delovanje občinskega sveta je bilo v letu 2021 porabljeno 31.281 EUR (leta 2020 30.561 EUR), za župana 63.493 EUR (leta 2020 65.412 EUR), za delovanje nadzornega odbora je bilo porabljenih 2.923 EUR (leta 2020 3.463 EUR), za delovanje občinske uprave je bilo porabljenih 8.111.556 EUR (leta 2020 6.121.636 EUR), za režijski obrat pa 673.831 EUR (leta 2020 520.178 EUR). Skupna realizacija proračunskega uporabnika v letu 2021 je bila 96,8% (leta 2020 80,5%).

Za delovanje občinskega sveta v letu 2022 je bilo porabljeno 39.627 EUR, za župana 45.639 EUR, za delovanje nadzornega odbora je bilo porabljenih 0 EUR, za delovanje občinske uprave je bilo porabljenih 5.070.654 EUR, za režijski obrat pa 623.621 EUR (leta 2020 520.178 EUR). Skupna realizacija proračunskega uporabnika v letu 2022 je bila 33,4%.

Poročilo o realizaciji načrta razvojnih programov za leto 2021 in 2022 dodatno prikazuje kakšna je uspešnost razvoja posameznih programov. Realizacija načrta razvojnih programov je bila v letu 2021 66%, v letu 2022 pa 28,3 % Najpomembnejši razlog za odstopanje realizacije od planirane v letu 2021 je bil, da so se pri projektu Oskrba s pitno vodo na območju Zg. Sava – sklop 1 v letu 2021 v okviru veljavnega proračuna izkazovala sredstva, ki so bila izvezeta iz davčne izvršbe. Sredstva so bila načrtovana v višji višini, kot bi jih bilo potrebno zagotoviti samo v letu 2021. Dodatno se v letu 2022 na planirani omenjeni postavki izkazujejo sredstva drugih občin.

Projekt zapiranja odlagališča inertnih odpadkov je bil z rebalansom prestavljen v leto 2022. Občina v prvi polovici leta 2022 zaradi nejasnosti glede poteka zapiranja odlagališča inertnih odpadkov ni pričela z novimi investicijami.

V poročilu so navedeni projekti, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20%.

9.3. Občinska uprava je od bank in drugih kreditodajalcev prejela IOP obrazce za stanje kreditov na dan 31.12.2021 in 31.12.2022. Stanje kreditov na dan 31.12.2021 je znašalo 5.110.472 EUR, na dan 31.12.2022 4.921.577 EUR. Odplačila glavnih kreditov v letu 2021 so znašala 386.894 EUR. Odplačila glavnih kreditov v letu 2022 so znašala 188.895,08 EUR.

Načrtovana prodaja kapitalskega deleža občine v družbi PC Komenda d.o.o. v povezavi s servisiranjem javnega dolga v letu 2022 ni bila realizirana.

9.4. Občina Komenda izjavlja, da v letu 2021 in 2022 ni dala nobenih poroštov ali drugih oblik zavarovanj.

V letu 2021 in 2022 ni bilo narejenih popravkov vrednosti terjatev in finančnih naložb.

Občina Komenda na dan 31.12.2021 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.

Na dan 31.12.2022 pa je na kontih zunaj bilančne evidence evidentiran znesek zarubljenih sredstev v višini 2.822.617,83 € na podlagi Sklepa o davčni izvršbi, številka 4933-54840/2021-15 z dne 26. 6. 2021, ki ga je izdala Finančna uprava RS, Finančni urad Celje, zoper Občino Komenda. Sklep se nanaša na založitev sredstev v okviru projekta zapiranja odlagališča inertnih odpadkov Suhadole. Inšpektorat RS za okolje in prostor zarubljenih sredstev do 31. 12. 2022 občini še ni vrnil. Te terjatve še ne vplivajo na spremembe sredstev ali obveznosti do virov sredstev.

9.5. Občina Komenda ima na dan 31.12.2021 za 6.264.661 EUR (leta 2020 za 16.432.579 EUR) vrednosti dolgoročnih finančnih naložb. V Javnem podjetju Centralna čistilni naprava Domžale – Kamnik d.o.o. ima Občina Komenda 5,5% kapitalski delež, kar znaša: 166.142 EUR.

Največja je s 6.097.140 EUR 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 EUR – kar je enako izgubi družbe iz preteklih let.

Občina Komenda ima na dan 31.12.2022 za 6.314.278 EUR vrednosti dolgoročnih finančnih naložb. Stanje naložbe v javnem podjetju Centralna čistilna naprava Domžale – Kamnik d.o.o. je konec leta 2022 znašalo 214.137 EUR (za 49.617 EUR več kot leto poprej).

Občina Komenda je tudi soustanovitelj Zavoda medgeneracijsko središče Komenda, leta 2007 je nakazala 300 EUR ustanovnega kapitala, ki se je knjižil kot odhodek in ne kapitalski vložek. Na poziv Ministrstva za finance se je v letu 2020 vložek evidentiral med sredstvi.

Občina Komenda na dan 31.12.2021 izkazuje za 244.396 EUR neplačanih obveznosti, ki so zapadle pred 31.12.2021 oz. 201.079,98 EUR na dan 31.12.2022.

V prvi polovici leta 2021 je epidemija COVID-19 močno vplivala na poslovanje občine, v drugi polovici leta, pa se je občina znašla v situaciji, ko je imela blokiran račun. Občina je razpolagala le s sredstvi, ki so izvzeta iz davčne izvršbe.

Kljub specifični situaciji je Občina v letu 2021 redno plačevala zakonske obveznosti ter obveznosti iz najetih kreditov. Določen del obveznosti, ki so izhajale iz izvedenih investicij (klimatizacija športne dvorane), pa je plačevala z zamikom.

Stanje sredstev na računu Občine Komenda se je v letu 2021 zmanjšalo za 1.255.992 EUR. V letu 2022 pa povečalo za 2.096.140 EUR.

9.6. Na podlagi izvedenega pregleda (notranje revizije in pregleda FURS) 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 pripravila program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol po izvedeni notranji reviziji v letu 2021. Tako se je začel pripravljati nov Odlok o odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Komenda.

Občina Komenda je nato v letu 2022 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 je bilo posredovano obvestilo o informativnem izračunu NUSZ v letu 2022.

V povezavi s pregledom s strani Računskega sodišča RS je Občina pristopila k odpravi določenih nepravilnosti (npr. ažuriranje katastra nepremičnin, podpis pogodb o prenosu sredstev v upravljanje javnim zavodom, dopolnitev načrta ravnanja s stvarnim premoženjem, priprava spremembe pravilnika o financiranju humanitarnih in karitativne dejavnosti, podpis aneksov k pogodbam, z dopolnitvijo manjkajočih obveznih delov pogodb).

Medsebojne obveznosti in terjatve med občino in družbo PC Komenda d.o.o. so bile v letu 2022 predmet revizije Računskega sodišča Republike Slovenije, na podlagi sklepa z dne 9. 3. 2022. Revizijsko poročilo se pričakuje v letu 2023.

Občini Komenda se predlaga, da na področjih, ki so jih zajeli omenjeni pregledi, prokativno ukrepa in tako izboljša delovanje in preglednost občinske uprave.

9.7. Inšpekcijski pregledi v letu 2021 in 2022:

- Nasipavanje kmetijskega zemljišča - Ugotovitve: Opravljenih je bilo več inšpekcijskih pregledov. Problematika nasipavanja v povezavi s predvideno izgradnjo zadrževalnika je znana tudi iz nadzorov prejšnjih let, zato se Občini ne predlaga novih ukrepov.
- Zapiranje odlagališča inertnih odpadkov – Opravljenih je bilo več inšpekcijskih pregledov. Pomembnost zapiranja odlagališča je bila na poslovanje občine Komenda v letu 2021 velika. Aktivni pristop vseh deležnikov je do datuma sestavitve poročila o nadzoru za leto 2021 rezultiral v sprejemljivi rešitvi. Vsebine posameznih inšpekcijskih pregledov zato v tem poročilu ne povzemamo ali kako drugače obravnavamo.
- Okoljska dajatev za odvajanje komunalne odpadne vode – Ugotovitve: Režijski obrat občine Komenda je zaradi napačne interpretacije podatkov, dvojnega štetja posameznih zavezancev in nepravilnega izračuna števila oseb pri pavšalistih obračunal preveč OD za KOMV, Dvema družbama so bile obračunane dajatve za komunalno odpadno vodo, Režijski obrat občine je zavezancem za plačilo OD za KOMV, obračunal DDV, skupni finančni učinek vračila za leto 2019 za Režijski obrat Občine Komenda je 3.669 EUR.
- Namenska raba kmetijskega zemljišča: Ugotovitve zapisnika z dne 22.11.2022 da sta bila odločba in sklep iz leta 2021 izvršena v celoti zato se postopek ustavi in zaključi.

9.8 Iz pregleda odprtih tožb oz. pravnih razvidno, da nobena obstoječa tožba na dan 31.12.2021 in 31.12.2022 ne ogrozi finančnega stanja občine.

9.9. Na postavljeno vprašanje glede NUSZ: *Ali je Občina komenda v letih 2021 in 2022 (povzeto po FURS) ustrezno upoštevala naslednja merila za določanje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v skladu z dogovorom o usklajevanju meril in območij, na katerih se plačuje nadomestilo, in v skladu z dogovorom za določanje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča?, župan g. Jurij Kern pojasni:*

Občina Komenda je v letu 2020 sprejela popravljen odlok o odmeri NUSZ, katerega podlaga je bil odlok iz leta 2003. Ta sprejeti odlok, objavljen v uradnih objavah občine Komenda (<https://www.komenda.si/objava/776366>) je bil usklajen z vsemi takrat spremenjenimi zakonskimi predpisi in je trenutno veljavni.

Občina Komenda je na osnovi tega odloka vsakega zavezanca v začetku leta 2022 pisno pozvala za uskladitev evidence in je na vsako vprašanje/pritožbo odgovarjala individualno. Posredovan je bil konkretni primer poziva.

Številka: 060-0011/2023-4
Datum: 3 .06. 2024



Mitja Dolžan, l.r.
predsednik NO

Prejmejo:

- Občina Komenda, župan
- Predsednik NO
- Spis