



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@SIOL.NET
http: WWW.KOMENDA.SI

Na podlagi 42. člena Statuta občine Komenda, 16. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komenda ter sklepa 4. seje Nadzornega odbora Občine Komenda z dne 11.12.2023 podajam naslednji

ZAKLJUČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru **PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE KOMENDA ZA LETI 2021 IN 2022.**

Predmet pregleda

Dne 13.03.2023 je bil izdan »Sklep o imenovanju in pooblastilo« ter »Sklep o uvedbi postopka nadzora«:

- **Nadzor premoženjske bilance za leti 2021 in 2022.**

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 Jurij Kern, 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:

- Marko Erent, Komenda.
- Mateja Peterlin, Komenda

Prejeta dokumentacija za izvedbo nadzora

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

1. Premoženjski bilanci neposrednega uporabnika proračuna (Občine Komenda) na dan 31.12.2021 in 31.12.2022;
2. Skupno premoženjsko bilanco občine (občina + javni zavodi) na dan 31.12.2021 in 31.12.2022;
3. Poslovno poročilo Občine Komenda za 2021 in Poslovno poročilo Občine Komenda za 2022.

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 31.12.2021 največje postavke:** Nepremičnine (sedanja vrednost), terjatve za sredstva dana v upravljanje ter dolgoročne finančne naložbe, ki skupaj predstavljajo 92,8% aktive, v primerjavi s stanjem na 31.12.2020, ko je navedeno predstavljalo 91,9%.

Na aktivni strani se je v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 bistveno zmanjšala postavka Druge finančne dolgoročne naložbe, in sicer iz 16.453.798 € na 6.264.661 €. Sprememba je posledica sklepa Občinskega sveta Občine Komenda na skupščini dne 21.1.2021 o zmanjšanju osnovnega kapitala. Vrednost kapitalskega deleža se je zmanjšala za 10.187.515, 23 €, kar je enako vsoti izgube družbe PC Komenda d.o.o. iz preteklih let.

Zmanjšale so se terjatve za sredstva dana v upravljanje. V letu 2020 so bile v vrednosti 5.994.016 €, v letu 2021 pa v vrednosti 5.848.580 €. Znižanje je predvsem posledica obračunane amortizacije ter uskladitvi opreme v glavni knjigi in registrom OS v Vrtcu Mehurčki.

- **Na pasivni strani sta bili na dan 31.12.2021 največji postavki:** Splošni sklad in dolgoročna prejeta posojila, ki skupaj predstavljata 93,66% celotne pasive premoženjske bilance. Stanje v predhodnem letu je bilo 95,6%. Splošni sklad predstavlja 80,27% celotne pasive premoženjske bilance in je za 4,23% nižji v primerjavi s predhodnim letom. Sprememba je posledica zmanjšane vrednosti splošnega sklada za finančne naložbe iz 16.453.798,49 € na 6.264.661,28 € v letu 2021 (zmanjšanje vrednosti naložbe v PCK).
- **Na aktivni strani so bile na dan 31.12.2022 največje postavke:** Nepremičnine (sedanja vrednost), terjatve za sredstva dana v upravljanje ter dolgoročne finančne naložbe, ki skupaj predstavljajo 88,04% aktive, v primerjavi s stanjem na 31.12.2021, ko je navedeno predstavljalo 92,8%. V primerjavi s preteklim letom se je najbolj znižala Sedanja vrednost nepremičnin, in sicer za 723.696,61 €. Razlog za to je obračunana amortizacija, ki je bila višja od novih vlaganj v letu 2022.

Bistvena sprememba je na postavki Druge terjatve. Razlika je v stanju Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah, ki se je znatno povišalo.

- **Na pasivni strani sta bili na dan 31.12.2022 največji postavki:** Splošni sklad in dolgoročna prejeta posojila, ki skupaj predstavljata 94,02% celotne pasive premoženjske bilance. Stanje v predhodnem letu je bilo 93,66%. Splošni sklad predstavlja 81,55% celotne pasive premoženjske bilance.

Na Aktivnih kontih izvenbilančne evidence (potencialne terjatve) je v letu 2022 znesek v višini 2.822.618 €. Gre za zarubljena sredstva na podlagi Sklepa o davčni izvršbi z dne 26.6.2021, ki ga je izdala Finančna uprava RS in se nanaša na založitev sredstev v okviru projekta zapiranja odlagališča inertnih odpadkov Suhadole. Do konca leta 2022 Inšpektorat RS za okolje in prostor zarubljenih sredstev še ni vrnil,

2. UGOTOVITVE

- **Največje postavke aktive in pasive premoženjske bilance za leti 2021 in 2022.**
 - Nadzornika ugotavljata, da so bile spremembe v premoženjski bilanci posledice poslovnih dogodkov in da v sami bilanci ni nepravilnosti.
 - **Kratkoročne obveznosti** so v letu 2022 znašale 673.000 € in so se v primerjavi z letom 2020, ko so znašale 720.185 € zmanjšale za 6,56%
 - **Kratkoročne terjatve** so v letu 2022 predstavljajo 2,87% aktive oz. 1.117.208€ in zadoščajo za poplačilo kratkoročnih obveznosti.
 - V letih 2021 in 2022 sta dva poslovna dogodka, ki sta vplivala na premoženjsko bilanco; zmanjšanje vrednosti naložbe v PCK in ustavljena izvršba Finančne uprave RS.
-

- Nadzornika ugotavljata, da je bila bilanca pripravljena in oddana v skladu z zakonom

3. SKLEP

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

Nadzornika:
Marko Erent
Mateja Peterlin

Številka: 060-0009/2023-4
Datum: 3. 6. 2024



Mitja Dolžan
PREDSEDNIK NO

Prejmejo:

- Občina Komenda, župan
- Predsednik NO
- Spis

