



**OBČINA KOMENDA**  
**Zajčeva cesta 23**  
**1218 KOMENDA**

*Nadzorni odbor*

Tel.: (01) 72 47 400; 72 47 401  
Fax.: (01) 834 13 23  
Transakcijski račun : 01364-0100002342  
Davčna št.: SI 22332570 Matična št.: 1332155  
Šifra dejavnosti: 75110  
E-Mail: **OBCINA.KOMENDA@SIOL.NET**  
http: **WWW.KOMENDA.SI**

Na podlagi 39. in 43. člena Statuta občine Komenda (Uradne objave Glasila občine Komenda, št.1/2001) in spremembah in dopolnitvah Statuta občine Komenda (Uradne objave Glasila občine Komenda, št. 10/2005) ter 14. in 19. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Komenda (Uradne objave Glasila občine Komenda, št. 10/2005) ter sklepa 31. redne seje Nadzornega odbora občine Komenda z dne 03.05.2010, kot pooblaščenka podajam:

## KONČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE KOMENDA ZA LETO 2009.

### 1. Predmet pregleda

Dne 05.05.2010 sta bila izdana »Sklep o uvedbi postopka nadzora« ter »Sklep o imenovanju in pooblastilo« ter dne 08.03.2011 »Sklep o nadaljevanju postopka nadzora« in »Sklep o imenovanju in pooblastilo« , da se izvrši:

- **nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2009.**

### 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 Tomaž Drolec, Zajčeva cesta 23, 1218 Komenda.

### 4. Pooblaščenki Nadzornega odbora

Kot pooblaščenka Nadzornega odbora občine Komenda za izvršitev nadzora je bila s sklepom o imenovanju in pooblastilom imenovana članica Nadzornega odbora občine Komenda:

- Urška Grošelj Petkovšek

### 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 je pooblaščenka od nadzorovane osebe prejela naslednjo dokumentacijo:

Zap.št.	Prejeta dokumentacija v zvezi z nadzorom	Datum
1.	Predlog odloka o zaključnem računu proračuna Občine Komenda za leto 2009- skrajšani postopek (I.in II.obravnavo)	29.03.2010
2.	Premoženjska bilanca Občine Komenda za leto 2009	
3.	Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ	29.03.2010
4.	Potrdilo o oddaji Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ	23.02.2010
5.	Pojasnila k zaključnemu računu proračuna Občine Komenda s strani nadzorovane stranke	6.4.2011

6.	Pogodba o posojilu št. 001/2008	3.1.2008
7.	Aneks št.1 k pogodbi o posojilu št. 001/2008	29.12.2008
8.	Pogodba o posojilu št. 003/2008	27.03.2008
9.	Aneks št.1 k pogodbi o posojilu št. 003/2008	29.12.2008
10.	Pogodba o posojilu št. 004/2008	2.4.2008
11.	Aneks št.1 k pogodbi o posojilu št. 004/2008	29.12.2008
12.	Pogodba o posojilu št. 006/2008	15.09.2008
13.	Aneks št.1 k pogodbi o posojilu št. 006/2008	14.9.2009
14.	Dodatek k pogodbam o posojilu št. 001/2008, 003/2008, 004/2008 in 006/2008	1.6.2009
15.	Pogodba o posojilu št. 002/2010	1.1.2010
16.	Aneks št.1 k pogodbi o posojilu št. 002/2010	14.1.2010
17.	Aneks št.2 k pogodbi o posojilu št. 002/2010	30.6.2010
18.	Dodatna pojasnila s strani nadzorovane osebe glede knjiženja zneska 615.000,00 EUR	

### 7. Pojasnilo:

Nadzor se nanaša na pravilnost sestave zaključnega računa proračuna Občine Komenda za leto 2009.

### 8. Ugotovitve pooblaščenke ob pregledu:

Pri nadzoru se je pregledalo, če je zaključni račun (v nadaljevanju ZR) proračuna Občine Komenda sestavljen v skladu z 96. in 98. 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 pooblaščenke
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 2009	DA	Sprejeti rebalans proračuna 2009
3.2. Veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami oz. z izvedenimi prerazporeditvami sredstev) leta 2009	DA	Poročilo o prerazporeditvah sredstev med proračunskimi postavkami je navedeno v zaključnem računu na str. 47-50.
3.3. Realizirani proračun leta 2009	DA	
3.4. Indeks med realiziranim in sprejetim proračunom leta 2009	DA	

3.5. Indeks med realiziranim in veljavnim proračunom leta 2009	DA	
<b>4. OBRAZLOŽITVE SPLOŠNEGA DELA ZR PRORAČUNA</b>		
4.1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in sprememb makroekonmskih gibanj med letom	DA	Izhodišče v proračunu ocenjena letna stopnja inflacije za 2009 v višini 2,9%.
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	
4.3. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna	NE	
4.4. Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom	NE	
4.5. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete občinske odloke	DA	Poročilo o prerazporeditvah sredstev med proračunskimi postavkami je navedeno v zaključnem računu na str. 47- 50.
4.6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve	DA	V 2009 nakazilo proračunske rezerve v višini 40.000,00 EUR
4.7. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije	DA	Največ rezerve v višini 14.961,46 EUR namenjene za stroške sodnih postopkov in odvetniških storitev.
<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 zaključnem računu 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 zaključnem računu je priloženo poročilo o realizaciji ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Komenda za leto 2009, letno poročilo medobčinskega inšpektortata in redarstva za leto 2009 in poročilo za leto 2009 za opravljanje letne in zimske službe.

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

## 9. SKLEPNE UGOTOVITVE

9.1. Nadzorni odbor ugotavlja, da zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2009 vsebuje elemente v skladu z 96. in 98.členu 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.

V zaključni račun so bila v letu 2009 vključena tudi dodatna poročila in podatki, ki skupaj sestavljajo celotno sliko delovanja Občine Komenda v letu 2009. Poročilo o realizaciji načrta razvojnih programov za leto 2009 pa dodatno prikazuje kakšna je uspešnost razvoja posameznih programov.

9.2. Na podlagi načrta razvojnih programov 2009 je razvidno, da so v občini odprti investicijski projekti z datumom dokončanja financiranja 31.12.2010 do 31.12.2012. Glede na prikazan proračunski primankljaj na dan 31.12.2009 ter število odprtih projektov se postavlja vprašanje o realnem dokončanju zastavljenih načrtov razvoja v omenjenem obdobju. V primeru neuresničitve načrta razvojnih programov opozarjamo, da se nastali odhodki za že narejene načrte in drugo dokumentacijo v zvezi z njimi, lahko obravnavajo kot negospodarno ravnanje z občinskim premoženjem.

9.3. Občina je s strani podjetja Poslovna cona Komenda d.o.o., katerega lastnik je tudi sama v deležu 80%, v letu 2008 prejela izplačilo od udeležbe na dobičku podjetja v višini 4,3 mio EUR. Po pregledu bilance stanja in izkaza poslovnega izida podjetja Poslovna cona Komenda d.o.o. (dostopno na AJPES portalu) za leto 2008, je razvidno da je podjetje PCK d.o.o. od same ustanovitve do vključno leta 2008 poslovalo z izgubo. Dejanske podlage za izplačilo od udeležbe na dobičku podjetja v tem času ni bilo.

Po dodatnih informacijah, pridobljenih v letu 2010, s strani PCK d.o.o., je bilo izplačilo Občini Komenda v višini 4,3 mio v poslovnih knjigah PCK d.o.o. obravnavano kot dano posojilo Občini Komenda.

Menimo, da bi morala Občina Komenda priliv v višini 4,3 mio EUR obravnavati kot prejeta posojilo od povezane osebe in ne kot prihodek iz naslova udeležbe na dobičku. Iz tega naslova so proračunski prihodki v letu 2008 in 2009 neustrezno prikazani.

V letu 2008 bi morali biti prihodki v a)sklopu bilance prihodkov in odhodkov za 4,3 mio EUR manjši; povečan pa bi moral biti c) sklop račun financiranja zadolževanje za 4,3 mio EUR.

V letu 2009 je podjetje PCK d.o.o. prvič prikazalo dobiček v višini 802.507,00 EUR. Glede na ustvarjen dobiček bi bila Občina Komenda v letu 2009 upravičene do cca.642.000,00 EUR udeležbe na dobičku, ki bi jih po našem mnenju morala prikazati v sklopu a)bilanci prihodkov in odhodkov kot prihodek proračuna v letu 2009; za isti znesek pa bi zmanjšala sklop c)račun financiranja v postavki zadolževanje.

Pogoj za izplačilo udeležbe na dobičku v celotni višini 4,3 mio na dan 31.12.2009 ni v celoti podan, saj dobiček PCK d.o.o. v višini 802.507,00 EUR (Vir: Ajpes) na dan 31.12.2009 ne zadostuje, da bi se priliv na Občini Komenda v višini 4,3 mio EUR obravnaval kot prihodek enega proračunskega leta (leta 2008). Tovrstni priliv bi se moral razporediti med prihodke večih proračunskih let v odvisnosti doseganja poslovnih rezultatov podjetja PCK d.o.o.

Pri tem bi radi opozorili, da dokler dobiček v podjetju PCK d.o.o. ne bo dosegal nivoja na podlagi katerega bi bilo izplačilo na dobičku v višini 4,3 mio EUR upravičeno, obstaja tveganje, da bi morala Občina del dosedaj pridobljenih sredstev vrniti podjetju PCK d.o.o.

Prav tako je potrebno opozoriti, da podjetje PCK d.o.o. odliv 4,3 mio EUR obravnava kot dano posojilo za katerega so določene obresti, kar pomeni, da bi morala Občina Komenda te obresti v proračunu zavesti kot odhodek.

9.4. Zaradi pomembnosti zneska iz točke 9.3. in vpliva njegove obravnave v proračunu pričakujemo, da bo nadzorovana stranka naredila analizo učinka iz naslova napačnega knjiženja prejetega priliva v višini 4,3 mio EUR skupaj z neknjiženimi odhodki za obresti na proračun za leto 2008 in 2009.

To analizo učinkov je nadzorovana stranka dolžna predstaviti občinskemu svetu in nadzornemu odboru v pisni obliki z vsebinsko razlago. Narejena analiza učinkov bo podlaga za nadaljnje odločitve.

#### **9.5. RAZŠIRJENI DEL POROČILA na podlagi novo pridobljene dokumentacije in prejetih pojasnil s strani nadzorovane stranke;**

9.5.a) Nadzorovana stranka ni pripravila analize učinka iz naslova napačnega knjiženja prejetega priliva v višini 4,3 mio EUR, vendar je podala pojasnilo, »da vknjižbe iz naslova prejetega priliva v letu 2008, ne bi imele nobenega učinka v zvezi z izvrševanjem proračuna v letu 2009. Nadalje nadzorovana stranka trdi, da zaključni račun proračuna za leto 2009 izkazuje dejansko stanje in je pravilno narejen.«

9.5.b) **Ugotavljamo, da trditev nadzorovane stranke, da zaključni račun proračuna za leto 2009 izkazuje dejansko stanje in je pravilno narejen, ni utemeljena.**

Na podlagi pridobljene dokumentacije je razvidno sledeče:

Poslovna cona Komenda d.o.o. (PCK d.o.o.) in Občina Komenda sta v letu 2008 sklenili več pogodb o posojilu, ki so:

- pogodba o posojilu št. 001/2008 z dne 3.1.2008 za 115.000,00 EUR z rokom vračila posojila 31.12.2008 ter aneks št.1 k pogodbi 001/2008 z dne 29.12.2008, kjer se je rok vračila posojila podaljšal na 31.12.2009;
- pogodba o posojilu št. 003/2008 z dne 27.3.2008 za 2.000.000,00 EUR z rokom vračila posojila 31.12.2008 ter aneks št.1 k pogodbi 003/2008 z dne 29.12.2008, kjer se je rok vračila posojila podaljšal na 31.12.2009;
- pogodba o posojilu št. 004/2008 z dne 2.4.2008 za 2.300.000,00 EUR z rokom vračila posojila 31.12.2008 ter aneks št.1 k pogodbi 004/2008 z dne 29.12.2008, kjer se je rok vračila posojila podaljšal na 31.12.2009;
- pogodba o posojilu št. 006/2008 z dne 15.9.2008 za 500.000,00 EUR z rokom vračila posojila 14.09.2009 ter aneks št.1 k pogodbi 006/2008 z dne 14.9.2009, kjer se je rok vračila posojila podaljšal na 31.12.2009, ter menična izjava z dne 15.9.2008;
- dodatek k pogodbam o posojilu št. 001/2008, 003/2008, 004/2008, in 006/2008 z dne 1.6.2009, kjer se dogovorila nova obrestna mera v višini 6,1%

Na podlagi zgoraj omenjenih pogodb o posojilu je razvidno, da je Občina Komenda v letu 2008 prejela **posojilo** od pravne osebe PCK d.o.o. v višini 4.915.000,00 EUR, ki pa na dan 31.12.2009 s pripisanimi obrestmi znaša 5.410.198,40 EUR.

V zaključnem računu proračuna 2009 Občina Komenda prejetega posojila v višini 5.410.198,40 EUR nima zavedenega. Znesek bi se moral nahajati v sklopu **C) Račun financiranja** pod postavko **Zadolževanje**, ki bi morala na dan 31.12.2009 imeti stanje: **6.210.198,240 EUR**. Pod to postavko je na dan 31.12.2009 zavedeno stanje le v višini 800.000,00 EUR.

Ugotovljeno je bilo, da je Občina Komenda prilive s strani PCK d.o.o. v letu 2008 knjižila v višini 4.300.000,00 EUR med prihodke od udeležbe na dobičku in v višini 615.000,00 EUR med prihodke iz naslova komunalnega prispevka. Odhodke za obresti v višini 495.198,40 EUR niso poknjiženi ne v letu 2008 in ne v letu 2009. **Tovrstno knjiženje je nepravilno saj bi morali biti prejeti prilivi s strani PCK d.o.o. obravnavani kot prejeta posojila in ne prihodki.**

S podpisom posojilne pogodbe med Občino Komenda in PCK d.o.o. je bil **kršen Zakon o financiranju občin in Pravilnik o postopkih zadolževanja občin z dne 14.11.2008**, ki v 2. členu pravilnika določa:« da občina lahko najema posojilo ali kredit le pri bankah in skladih, katerih dejavnost je med drugim tudi dajanje posojil, pri posrednih uporabnikih občinskega proračuna in ožjih delih občin, ki so pravne osebe, v skladu z zakonom, ki ureja javne finance ter pri javnih podjetjih, katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je občina».

**To pomeni, da Občina Komenda s pravno osebo PCK d.o.o. ne bi smela podpisati posojilne pogodbe, ker ji tega Zakon o financiranju občin ne dovoljuje.**

Nadalje ugotovljamo, da bi morala Občina Komenda v skladu z 85.členom Zakona o javnih financah (ZJF) predhodno **pridobiti soglasje Ministrstva za finance za zadolžitev** in v skladu s 3. členom Pravilnika o postopkih zadolževanja občin **podati zahtevo za izdajo soglasja k začetku postopka zadolževanja s podjetjem PCK d.o.o.**, kar po podatkih iz zaključnega računa ni bilo narejeno.

## **9.6. SKLEP**

Na podlagi zgornjih ugotovitev podajamo mnenje, da zaključni račun proračuna Občine Komenda za leto 2009 **ne predstavlja dejanskega in pravnega stanja.**

**Podajamo sklep, da Občina Komenda nadaljnjih aktivnosti v zvezi z najemanjem novih posojil, kjer bi bila neposredno ali posredno udeležena, ne sme izvajati, dokler ne uredi z Ministrstvom za finance stanje posojila s PCK d.o.o..**

**Podajamo tudi sklep, da Občina Komenda v roku 30 dni od dneva tega poročila naredi samoprijavo glede nepravilnega knjiženja prejetega priliva s strani PCK d.o.o. in v sodelovanju z Ministrstvom za finance popravi nepravilno knjiženje ter izvede vse postopke, ki jih zahteva ZJF in pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja in občin in Zakon o financiranju občin ter pripadajoči pravilnik glede postopkov zadolževanja občin.**

O vseh aktivnostih v zvezi z zgornjimi sklepi mora nadzorovana stranka ažurno obveščati Občinski svet in Nadzorni odbor Komenda.

Številka: 060-0007/2010-13  
Datum: 18.07.2011

MILENA BREMŠAK, l.r.  
predsednica NO

Prejmejo:

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