



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

## REVIZIJSKO POROČILO

### Pravilnost dela poslovanja Občine Grosuplje



2024

## **POSLANSTVO**

*Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.*



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**RAČUNSKO SODIŠČE**

## REVIZIJSKO POROČILO

### **Pravilnost dela poslovanja Občine Grosuplje**

Številka: 324-7/2023-16

Ljubljana, 5. julija 2024

## Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Občine Grosuplje** v letu 2022. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Grosuplje v letu 2022 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zadolževanje ter druga področja poslovanja (imenovanje podžupana, imenovanje tajnika občine, izdatki za službena potovanja, odhodki za delovno uspešnost in odhodki za dodatke za delo v manj ugodnem delovnem času ter uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti).

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Grosuplje v letu 2022 izreklo **negativno mnenje**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi ter pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2022 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020; župan ni obvestil Ministrstva za finance o sprejetem zaključnem računu proračuna občine za leto 2022; župan pri sklicu seje občinskega sveta na dnevni red ni uvrstil obravnave Poročila o realizaciji proračuna za obdobje januar–junij 2022; v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 ni prikazala indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2022 ter ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2022;
- menjavo nepremičnin je izvedla na podlagi metode neposredne pogodbe, čeprav za to ni bil izpolnjen pogoj; cenitev nepremičnine, ki je bila predmet prodaje, je bila na dan sklenitve pravnega posla starejša od 12 mesecev; prodajno pogodbo je sklenila 14 dni po objavi namere o sklenitvi neposredne pogodbe; pred sklenitvijo 14 neposrednih pogodb o oddaji stvarnega premoženja v najem in 5 pogodb o brezplačni uporabi prostora na spletni strani upravljavca ali na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem oziroma brezplačno uporabo; v 5 primerih oddaje prostorov v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi;
- s sklenitvijo 4 pogodb in 3 dodatkov k pogodbi ter z izdajo dodatka k naročilnici je prevzela več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunskih postavkah ob prevzemu obveznosti; v 2 primerih v Načrt razvojnih programov Občine Grosuplje za obdobje 2022–2025 ni vključila vseh virov financiranja; pri 1 javnem naročilu je izvajalcu plačala stroške investicijskega inženiringa, čeprav je javno naročilo oddala v izvedbo in ne kot storitev izvedbe postopka oddaje javnega naročila; v 1 primeru je obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi

javnega naročila na portalu javnih naročil objavila prepozno; v 2 primerih pred sklenitvijo in-house pogodbe ni izkazala, da je izpolnila vse pogoje za sklenitev in-house pogodbe; menično izjavo za odpravo napak v garancijskem roku je od izvajalca prejela prepozno; v 3 primerih je izvedena dela plačala v celoti in ne 90 % vrednosti mesečne situacije; računom, ki jih je občina plačala, niso bile priložene zahtevane priloge; za podaljšanje pogodbenega roka za izvedbo del z izvajalcem ni podpisala dodatka k pogodbi; v 3 primerih je za dodatna oziroma nepredvidena dela sklenila anekse, ko so bila dela že zaključena; pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka; v 16 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije in za 1 projekt ni pripravila investicijskega programa;

- objava javnega razpisa na področju športa za leto 2022 za nekatera področja ni vsebovala navedbe meril; predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; 1 prejemniku je izplačala sredstva, preden je bil izveden javni razpis na področju športa in pred sklenitvijo pogodbe o dodelitvi sredstev; komisija je za dodeljena in izplačana sredstva navedla le, v kakšnem znesku se programi ali področja letnega programa športa sofinancirajo, ni pa navedla načina razdelitve sredstev; 1 prejemniku je na podlagi internih nalogov za nakazilo iz proračuna dodelila in izplačala sredstva, ne da bi izvedla javni razpis; razpisna dokumentacija za javni razpis na področju športa, objava javnega poziva za pokroviteljstvo in razpisna dokumentacija niso vsebovale vseh obveznih sestavin; iz dopolnitev vlog na za javni razpis na področju kulture ni razviden datum prejema, občina pa ne razpolaga z dokazili o prejemu, zato ni bilo mogoče preveriti pravočasnosti prejema dopolnitev; od 1 prejemnika ni pridobila polletnega finančnega poročila; v Pravilniku o sofinanciranju kulturnih dejavnosti v Občini Grosuplje, v objavi javnega razpisa na področju kulture in v razpisni dokumentaciji ni določila načina uporabe meril za razpisno področje kulturnih projektov; v objavi javnega razpisa na področju kulture je določila rok za predložitev vlog, ki je bil krajši od 1 meseca; odločbe oziroma sklepe o dodelitvi sredstev izvajalcem kulturnih programov in projektov v letu 2022 oziroma o dodelitvi sredstev na področju pokroviteljstva ni podpisala pooblaščenca oseba; 11 prejemnikom je s sklepom dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 7.250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis in ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; 1 prejemniku je izplačala sredstva pred sklenitvijo pogodbe; 9 prejemnikom je s sklepi dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.800 EUR, ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; za financiranje pravnih oseb zasebnega sektorja za opravljanje nalog občinske uprave ni imela podlage v javnofinančnih predpisih; na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa in kulture in javnega poziva za pokroviteljstva ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2022 z 21 prejemniki sredstev;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine ter v odloku o proračunu občine za leto 2022 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- župan ni imenoval podžupana in tajnika občine;
- izplačala je sredstva na podlagi potnih nalogov, ki ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine; direktorju občinske uprave je izplačala dodatno redno delovno uspešnost v neskladju z Uredbo o plačah direktorjev v javnem sektorju; del plače za redno delovno uspešnost direktorja občinske uprave ni bil določen na podlagi ustreznih meril, del plače za dodatno redno delovno

uspešnost direktorja občinske uprave pa je bil določen brez uporabe meril; skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačo direktorja občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno;

- ni sprejela podrobnega področnega programa in ukrepov za uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti.

Računsko sodišče je Občini Grosuplje podalo **priporočila** za izboljšanje poslovanja, ni pa zahtevalo predložitve odzivnega poročila, saj je občina med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, sprejela ustrezne popravljalne ukrepe za odpravo razkritih nepravilnosti oziroma ukrepe, ki bodo zmanjšali možnost nastajanja istovrstnih nepravilnosti v prihodnje.

# Kazalo

|                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Uvod</b>                                                                                                           | <b>9</b>  |
| <b>1.1 Opredelitev revizije</b>                                                                                          | <b>9</b>  |
| <b>1.2 Predstavitev občine</b>                                                                                           | <b>9</b>  |
| 1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju                                                                      | 9         |
| 1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine                                                                     | 10        |
| 1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine                                                           | 11        |
| 1.2.4 Odgovorna oseba                                                                                                    | 12        |
| <b>1.3 Revizijski pristop</b>                                                                                            | <b>12</b> |
| <b>2. Ugotovitve</b>                                                                                                     | <b>13</b> |
| <b>2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine</b>                    | <b>13</b> |
| 2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine                                           | 13        |
| 2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju                                                          | 14        |
| 2.1.3 Notranja revizija                                                                                                  | 15        |
| <b>2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem</b>                                                   | <b>15</b> |
| 2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja                                                                                    | 15        |
| 2.2.1.1 Menjava nepremičnin                                                                                              | 15        |
| 2.2.1.2 Cenitev stvarnega premoženja                                                                                     | 16        |
| 2.2.1.3 Namera o sklenitvi neposredne pogodbe                                                                            | 16        |
| 2.2.1.1 Izkazovanje prihodkov od prodaje nepremičnega premoženja                                                         | 16        |
| 2.2.2 Oddaje prostorov v najem                                                                                           | 17        |
| 2.2.2.1 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem in v brezplačno uporabo                                      | 17        |
| 2.2.2.2 Skrbnik pravnega posla                                                                                           | 18        |
| <b>2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih</b>                                                                    | <b>18</b> |
| 2.3.1 Ureditev cest in kolesarskih poti v Grosuplju                                                                      | 18        |
| 2.3.2 Ureditev lokalne ceste Plešivica–Ilova Gora                                                                        | 19        |
| 2.3.3 Rekonstrukcija mostu čez potok Bičje                                                                               | 20        |
| 2.3.4 Rekonstrukcija lokalne ceste od Velike Stare vasi proti Polici                                                     | 21        |
| 2.3.5 Izgradnja nove povezovalne ceste Brinje                                                                            | 21        |
| 2.3.6 Obnova vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu                                               | 22        |
| 2.3.7 Vodenje investicijskih opravil ter izvedba naložb v Center za ravnanje z odpadki Špaja dolina v letih 2021 in 2022 | 23        |
| 2.3.8 Obnova glavnega avtobusnega postajališča v Grosupljem                                                              | 25        |

|            |                                                                                         |           |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.3.9      | Izvedba sanacijskih del na dotrajani ograji športnega igrišča v Št. Juriju              | 26        |
| 2.3.10     | Rekonstrukcija Kadunčeve ceste v območju železniškega prehoda                           | 26        |
| 2.3.11     | Kanalizacija in mala komunalna čistilna naprava Mala Loka                               | 27        |
| 2.3.12     | Ureditev območja raztrosa pepela na mestnem pokopališču Resje v Grosupljem              | 27        |
| 2.3.13     | Priprava investicijske dokumentacije                                                    | 28        |
| <b>2.4</b> | <b>Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam</b>                        | <b>30</b> |
| 2.4.1      | Tekoči transferi na področju športa                                                     | 30        |
| 2.4.2      | Tekoči transferi na področju kulture                                                    | 33        |
| 2.4.3      | Tekoči transferi na področju pokroviteljstva                                            | 34        |
| 2.4.4      | Financiranje Zveze športnih organizacij Grosuplje in Zveze kulturnih društev Grosuplje  | 37        |
| 2.4.5      | Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet                               | 39        |
| 2.4.6      | Izkazovanje tekočih transferov                                                          | 40        |
| <b>2.5</b> | <b>Zadolževanje</b>                                                                     | <b>41</b> |
| 2.5.1      | Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine                            | 41        |
| 2.5.2      | Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine                              | 43        |
| 2.5.3      | Primerjava stanja dolga                                                                 | 45        |
| <b>2.6</b> | <b>Druga področja poslovanja</b>                                                        | <b>46</b> |
| 2.6.1      | Imenovanje podžupana                                                                    | 46        |
| 2.6.2      | Imenovanje tajnika občine                                                               | 47        |
| 2.6.3      | Izdatki za službena potovanja                                                           | 47        |
| 2.6.4      | Odhodki za delovno uspešnost in odhodki za dodatke za delo v manj ugodnem delovnem času | 48        |
| 2.6.4.1    | Redna delovna uspešnost                                                                 | 49        |
| 2.6.4.2    | Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela                                     | 52        |
| 2.6.4.3    | Dodatek za delo v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan         | 54        |
| 2.6.4.4    | Dodatek za izmensko delo                                                                | 54        |
| 2.6.4.5    | Dodatek za delo preko polnega delovnega časa                                            | 55        |
| 2.6.5      | Uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti                              | 55        |
| <b>3.</b>  | <b>Mnenje</b>                                                                           | <b>57</b> |
| <b>4.</b>  | <b>Priporočila</b>                                                                      | <b>61</b> |

# 1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Grosuplje (v nadaljevanju: občina) v letu 2022 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>3</sup> je bil izdan 25. 9. 2023.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>4</sup>. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja občine. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

## 1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je pravilnost dela poslovanja občine v letu 2022. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2022.

Cilj revizije je izrek mnenja o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2022.

Kjer smo pri revidiranju pravilnosti dela poslovanja občine ugotovili nesmotrno ravnanje ali napake pri izkazovanju prihodkov in odhodkov, smo to predstavili v poročilu, vendar ni vplivalo na izrek mnenja.

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 2022.

## 1.2 Predstavitev občine

### 1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatke o velikosti in organih občine prikazuje Tabela 1.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 91/01.

<sup>3</sup> Št. 324-7/2023/2.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 122/22.

**Tabela 1** Podatki o velikosti in organih občine

|                                                           |                                                   |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Število prebivalcev s stalnim prebivališčem <sup>1)</sup> | 20.605                                            |
| Ustanovitev                                               | 1994                                              |
| Organi občine na dan 31. 12. 2022:                        |                                                   |
| • župan                                                   | nepoklicno opravljanje funkcije                   |
| • podžupan <sup>2)</sup>                                  | 1 (nepoklicno opravljanje funkcije) <sup>3)</sup> |
| • občinski svet                                           | 25 članov                                         |
| • nadzorni odbor                                          | 5 članov                                          |

**Opomba:** <sup>1)</sup> Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:  
[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/05V1006S.px/table/tableViewLayout2/>],  
stanje na dan 1. 1. 2023; 29. 3. 2024.

<sup>2)</sup> Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS, Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

<sup>3)</sup> Imenovan 18. 7. 2022, od 1. 1. 2022 do 17. 7. 2022 podžupan ni bil imenovan.

Na dan 31. 12. 2022 je občina imela 10 krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica 5 javnih zavodov in 1 evropskega združenja za teritorialno sodelovanje<sup>5</sup> ter soustanoviteljica 3 javnih zavodov in 1 javnega podjetja.

## 1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine

Podatke o prihodkih in odhodkih v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) ter dolgu občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine za leto 2022 in primerjavo z letom 2021 prikazuje Tabela 2.

<sup>5</sup> Evropsko združenje za teritorialno sodelovanje "POTI PRIHODNOSTI - LJUBLJANA - NOVO MESTO - KARLOVEC - ZAGREB" z omejeno odgovornostjo je bilo ustanovljeno 21. 10. 2022, v sodni register pa vpisano 2. 8. 2023. V skladu z Uredbo o izvajanju Uredbe (ES) o ustanovitvi evropskega združenja za teritorialno sodelovanje (Uradni list RS, št. 24/15) se evropsko združenje za teritorialno sodelovanje ustanovi kot javni zavod s statusom pravne osebe in pridobi status pravne osebe javnega prava z vpisom v sodni register.

**Tabela 2** Prihodki in odhodki v BPO ter dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letih 2022 in 2021

| Postavka                                                                           | Leto 2022<br>v EUR            | Leto 2021<br>v EUR | Indeks          |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------|
| (1)                                                                                | (2)                           | (3)                | (4)=(2)/(3)*100 |
| Prihodki v BPO                                                                     | 22.931.396                    | 22.579.372         | 102             |
| Odhodki v BPO                                                                      | 19.394.514                    | 15.677.993         | 124             |
| <b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>                                              | <b>3.536.883<sup>1)</sup></b> | <b>6.901.379</b>   | <b>51</b>       |
| <b>Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12.</b> | <b>5.410.554</b>              | <b>5.982.373</b>   | <b>90</b>       |

**Opomba:** <sup>1)</sup> Znesek se zaradi zaokroževanja razlikuje za 1 EUR.

**Vir:** Zaključni račun proračuna Občine Grosuplje za leto 2021<sup>6</sup>, Zaključni račun proračuna Občine Grosuplje za leto 2022<sup>7</sup> (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2022), podatki občine in podatki Ministrstva za finance.

### 1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2022 prikazuje Tabela 3.

**Tabela 3** Proračunski dokumenti za leto 2022

| Dokument                                                                                         | Sprejeto    | Objavljeno v<br>Uradnem listu RS, št. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|
| Odlok o proračunu Občine Grosuplje za leto 2022 <sup>1)</sup>                                    | 5. 5. 2021  | 77/21                                 |
| Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Grosuplje za leto 2022 <sup>2)</sup> | 23. 3. 2022 | 47/22                                 |
| Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Grosuplje za leto 2022 <sup>3)</sup> | 5. 10. 2022 | 131/22                                |
| Zaključni račun proračuna občine za leto 2022                                                    | 24. 5. 2023 | 109/23                                |

**Opomba:** <sup>1)</sup> V nadaljevanju: odlok o proračunu občine za leto 2022.

<sup>2)</sup> V nadaljevanju: rebalans 1 proračuna občine za leto 2022.

<sup>3)</sup> V nadaljevanju: rebalans 2 proračuna občine za leto 2022.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 81/22.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 109/23.

### 1.2.4 Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba občine dr. Peter Verlič, župan občine.

## 1.3 Revizijski pristop

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2022 smo preverili skladnost poslovanja s predpisi na 6 podsegmentih:

- priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine;
- prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem;
- javna naročila pri investicijskih odhodkih;
- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- zadolževanje ter
- druga področja poslovanja (imenovanje podžupana, imenovanje tajnika občine, izdatki za službena potovanja, odhodki za delovno uspešnost in odhodki za dodatke za delo v manj ugodnem delovnem času ter uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti).

Zagotovila za izrek mnenja smo pridobili s pregledovanjem in analiziranjem dokumentacije in s podrobnim preizkušanjem podatkov.

Preveritve smo izvedli na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2022, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2022. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo oziroma izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

## 2. Ugotovitve

### 2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine

#### 2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah<sup>8</sup> (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih.

Pri sestavi zaključnega računa proračuna občine se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Po določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna vključuje tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna<sup>9</sup> (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

**2.1.1.a** Proračun je akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za 1 leto. V devetem odstavku 2. člena ZJF je določeno, da proračun sprejme občinski svet pred začetkom leta, na katero se nanaša. V skladu s petim odstavkom 10. člena ZJF se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže ocena realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo in tekoče leto, v skladu s šestim odstavkom 10. člena ZJF pa se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže tudi načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, ki je predmet sprejemanja na občinskemu svetu.

Odlok o proračunu občine za leto 2022 je bil sprejet 5. 5. 2021 in bi moral v skladu z 10. členom ZJF v povezavi z devetim odstavkom 2. člena ZJF v splošnem in v posebnem delu proračuna vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, to je za leto 2020, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2021, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2022.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2022 prikazala le realizacijo prejemkov in izdatkov za leto 2021 ter načrtovane prejemke in izdatke za leto 2022, ni pa prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020, kar je v neskladju s petim odstavkom 10. člena ZJF.

**2.1.1.b** V skladu s tretjim odstavkom 4. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna se v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna v posameznih stolpcih prikažejo vsaj sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun<sup>10</sup> preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, indeks med realiziranim in sprejetim proračunom<sup>11</sup> preteklega leta ter indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

Občina v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 ni prikazala indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2022, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 4. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

**2.1.1.c** Župan o sprejetem zaključnem računu proračuna občine za leto 2022 ni obvestil Ministrstva za finance, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 98. člena ZJF, ki določa, da župan o sprejetem zaključnem računu proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v 30 dneh po njegovem sprejetju.

#### ***Ukrep občine***

*Župan je 22. 11. 2023 obvestil Ministrstvo za finance o sprejetem zaključnem računu proračuna občine za leto 2022.*

## **2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju**

V prvem odstavku 63. člena ZJF je bilo med drugim določeno, da župan v juliju<sup>12</sup> poroča občinskemu svetu o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju tekočega leta, določena pa je tudi vsebina poročila. V drugem odstavku 35. člena ZLS je med drugim določeno, da župan sklicuje seje občinskega sveta, v tretjem odstavku istega člena pa, da mora dati župan na dnevni red predlagane točke.

**2.1.2.a** Župan je 22. 7. 2022 občinskemu svetu posredoval Poročilo o realizaciji proračuna za obdobje januar–junij 2022, občinski svet pa ga ni obravnaval na seji občinskega sveta, saj župan pri sklicu seje občinskega sveta obravnave poročila ni uvrstil na dnevni red. Določilo 63. člena ZJF o poročanju župana občinskemu svetu po našem mnenju vključuje tudi umestitev in obravnavo poročila na seji občinskega sveta, zato je bila zahteva iz 63. člena ZJF s posredovanjem poročila občinskemu svetniku le delno izpolnjena.

<sup>10</sup> Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. Za leto 2022 je to rebalans 2 proračuna občine za leto 2022 s prerazporeditvami.

<sup>11</sup> Izraz sprejeti proračun se uporablja za zadnji sprejeti proračun za posamezno proračunsko leto. Za leto 2022 je to rebalans 2 proračuna občine za leto 2022.

<sup>12</sup> Od uveljavitve Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 76/23), to je od 27. 7. 2023 naprej, župan občinskemu svetu poroča v avgustu.

### 2.1.3 Notranja revizija

**2.1.3.a** Po določilih drugega odstavka 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>13</sup> morajo proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 500 milijonov SIT<sup>14</sup> (2.086.463 EUR) zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 so prihodki izkazani v znesku 22.931.396 EUR, odhodki pa v znesku 19.394.514 EUR. Notranja revizija poslovanja občine za leto 2022 ni bila opravljena. Občina je s tem, ko ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2022, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

#### ***Ukrep občine***

*Občina je 21. 6. 2023 z izbranim izvajalcem sklenila Pogodbo o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu v letu 2023.*

## 2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

### 2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 272.060 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od prodaj nepremičnega premoženja, so v letu 2022 znašali 292.385 EUR, kar predstavlja 1,3 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2022. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.2.1.1.

#### 2.2.1.1 Menjava nepremičnin

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>15</sup> (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) v prvem odstavku 55. člena med drugim določa, da se menjava nepremičnin po metodi neposredne pogodbe lahko sklene pod pogojem, da se vrednost premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti z zamenjavo ne zmanjša in da razlika v vrednosti med zamenjanimi nepremičninami ni večja od 20 %, vendar največ 80.000 EUR. Kot osnova za določitev vrednosti se upošteva vrednost dražje nepremičnine. V drugem odstavku 55. člena ZSPDSLS-1 je določeno, da lahko razlika v vrednosti med zamenjanimi nepremičninami izjemoma preseže 20 % oziroma 80.000 EUR pod

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 72/02.

<sup>14</sup> Kadar je v besedilu revizijskega poročila navedena denarna enota SIT, je hkrati prikazan še preračun v denarni enoti EUR. Preračun je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave 1 EUR je 239,640 SIT.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

pogojem, da je ta razlika v korist samoupravne lokalne skupnosti in se brezplačno prenese v last samoupravne lokalne skupnosti.

Občina je 23. 2. 2022 s fizično osebo sklenila menjalno pogodbo, s katero je stavbna zemljišča občine<sup>16</sup> v skupni izmeri 97 m<sup>2</sup> in v skupni vrednosti 3.880 EUR zamenjala za stavbna zemljišča fizične osebe<sup>17</sup> v skupni izmeri 74 m<sup>2</sup> in v skupni vrednosti 2.960 EUR. Razlika v vrednosti med zamenjanima nepremičninama v znesku 920 EUR predstavlja 23,7 % vrednosti nepremičnin občine.

**2.2.1.1.a** Občina je v letu 2022 izvedla menjavo nepremičnin na podlagi metode neposredne pogodbe, čeprav ni bil izpolnjen pogoj za menjavo nepremičnin po metodi neposredne pogodbe (prihodki od menjave nepremičnin so v letu 2022 znašali 3.880 EUR). Navedeno ravnanje občine je v neskladju s prvim odstavkom 55. člena ZSPDSLS-1.

### **2.2.1.2 Cenitev stvarnega premoženja**

ZSPDSLS-1 v 40. členu določa, da cenitev stvarnega premoženja na dan sklenitve pravnega posla ne sme biti starejša od 12 mesecev.

Občina je 29. 11. 2022 na podlagi javne dražbe sklenila prodajno pogodbo za prodajo stavbnega zemljišča s parcelno št. 6205, k. o. 1783 – Grosuplje-naselje v izmeri 1.058 m<sup>2</sup> in v vrednosti 119.640 EUR. Cenitveno poročilo je sodni cenilec izdelal 7. 3. 2019.

**2.2.1.2.a** Občina je izvedla prodajo nepremičnega premoženja, čeprav je bilo na dan sklenitve prodajne pogodbe cenitveno poročilo staro 45 mesecev, kar je v neskladju s 40. členom ZSPDSLS-1.

### **2.2.1.3 Namera o sklenitvi neposredne pogodbe**

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 52. člena določa, da se namera o sklenitvi neposredne pogodbe objavi na spletni strani upravljavca, če se pravni posel razpolaganja z nepremičnim premoženjem sklepa po metodi neposredne pogodbe, v drugem odstavku tega člena pa, da se namera o sklenitvi pogodbe objavi najmanj 20 dni pred nameravano sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 20 dni.

**2.2.1.3.a** Občina je 19. 1. 2022 na svoji spletni strani objavila namero za sklenitev neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine s parcelno št. 2160/6, k. o. 1788 – Vino v izmeri 150 m<sup>2</sup>. Občina je prodajno pogodbo sklenila 14 dni po objavi namere o sklenitvi neposredne pogodbe, kar je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZSPDSLS-1.

### **2.2.1.1 Izkazovanje prihodkov od prodaje nepremičnega premoženja**

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje prihodkov od prodaje v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022, in sicer je občina prihodke od prodaje nepremičnega premoženja v znesku 20.325 EUR napačno izkazala na

---

<sup>16</sup> Parcelna št. 2273/12, št. 2273/13, št. 2273/14, št. 2273/6, št. 2276/7 in št. 2276/8, vse k. o. 1790 - Slivnica.

<sup>17</sup> Parcelna št. 1313/12, št. 1315/4 in št. 1315/5, vse k. o. 1790 - Slivnica.

podkontu 710313 – Prihodki od nadomestila za dodelitev služnostne pravice in ustanovitev stavbne pravice namesto na kontu 7221 – Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 prihodki od prodaje stavbnih zemljišč podcenjeni za 20.325 EUR, prihodki od nadomestila za dodelitev služnostne pravice in ustanovitev stavbne pravice pa precenjeni za enak znesek.

Navedeno ravnanje občine je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>18</sup> (v nadaljevanju: PEKN), ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN.

## 2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov<sup>19</sup> v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 60.552 EUR, kar predstavlja 0,3 % vseh izkazanih prihodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine v letu 2022.

### 2.2.2.1 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem in v brezplačno uporabo

Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>20</sup> (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011) je v 48. členu določala, da se namera o oddaji stvarnega premoženja v najem objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 15 dni, v 53. členu pa, da se namera o oddaji stvarnega premoženja v brezplačno uporabo objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 15 dni.

**2.2.2.1.a** Občina pred sklenitvijo 14 neposrednih pogodb o oddaji stvarnega premoženja v najem<sup>21</sup> (od tega je bilo 7 pogodb sklenjenih, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011,

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22.

<sup>19</sup> Razen stanovanj.

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 31/18. Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je prenehala veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo ZSPDSLS-1, vendar se je uporabljala do 3. 6. 2018, ko je začela veljati nova Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18), izdana na podlagi ZSPDSLS-1, če ni bila z njim v nasprotju.

<sup>21</sup> Pogodba, sklenjena 27. 9. 2011 s Kulturnim društvom Žmoht (izbrisano iz registra 24. 2. 2023), pogodba, sklenjena 28. 11. 2012 z Društvom tabornikov rod Louis Adamič, pogodba, sklenjena 25. 1. 2013 z Jurijem Hribarjem - zobni laboratorij (izbrisano iz registra 6. 8. 2023), pogodba, sklenjena 5. 12. 2013 s podjetjem Migro proizvodnja, trgovina in storitve d.o.o., pogodba, sklenjena 31. 1. 2014 z Zavodom Republike Slovenije za zaposlovanje, pogodba, sklenjena 27. 2. 2014 s Kolesarskim društvom Grosuplje, pogodba, sklenjena 31. 8. 2017 s podjetjem Sima, posredništvo pri prodaji raznovrstnih izdelkov, Simona Jesih s.p., pogodba, sklenjena 12. 8. 2019 z Odbojgarskim društvom Flip - Flop, pogodba, sklenjena 12. 8. 2019 s Košarkarskim klubom Grosuplje, pogodba, sklenjena 12. 8. 2019 z Rokometnim klubom Grosuplje, pogodba, sklenjena 8. 5. 2020 s Sašo Štrubelj - odvetnico (sedaj Saša Hočevvar - odvetnica), pogodba, sklenjena 8. 7. 2020 s Športnim društvom BUM Grosuplje, pogodba, sklenjena 20. 8. 2021 s Katarino Kirn s.p., in pogodba, sklenjena 12. 8. 2022 s podjetjem Alter arhitektura & design, Janja Štibernik, s.p.

in 7 pogodb, odkar velja ZSPDSLS-1) in 5 pogodb o brezplačni uporabi prostora<sup>22</sup> (od tega so bile 3 pogodbe sklenjene, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 2 pogodbi, odkar velja ZSPDSLS-1) na spletni strani upravljavca ali na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem oziroma brezplačno uporabo, kar je bilo v neskladju z 48. členom oziroma 53. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 oziroma je v neskladju s prvim odstavkom 52. člena ZSPDSLS-1.

#### 2.2.2.2 Skrbnik pravnega posla

Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je v drugem odstavku 24. člena določala, da predstojnik upravljavca za spremljanje pravilne in celovite realizacije pravnega posla imenuje skrbnika posameznega pravnega posla ravnanja s stvarnim premoženjem, če skrbnik ni določen že v pogodbi. Enako določa ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 33. člena.

**2.2.2.2.a** Občina v 5 primerih<sup>23</sup> oddaje prostorov v najem (od tega so bile 4 pogodbe sklenjene, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 1 pogodba, odkar velja ZSPDSLS-1) ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 24. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 oziroma je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

#### *Ukrep občine*

*Župan je 10. 5. 2024 izdal sklep, s katerim je imenoval skrbnike najemnih razmerij.*

## 2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki<sup>24</sup> so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 6.038.473 EUR, kar predstavlja 31,1 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine v letu 2022.

### 2.3.1 Ureditev cest in kolesarskih poti v Grosuplju

Občina je v letu 2021 izvedla konkurenčni postopek s pogajanji in 31. 3. 2022 z izvajalcem CGP, d.d. ter Ministrstvom za infrastrukturo, Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo kot

<sup>22</sup> Pogodba, sklenjena 11. 12. 2013 z Rdečim križem Slovenije - območnim združenjem Grosuplje, pogodba, sklenjena 30. 12. 2013 z Zdravstvenim domom Grosuplje, pogodba, sklenjena 12. 1. 2016 z Rdečim križem Slovenije - območnim združenjem Grosuplje, pogodba, sklenjena 11. 12. 2020 z Rdečim križem Slovenije - območnim združenjem Grosuplje, in pogodba, sklenjena 16. 8. 2022 z Javnim zavodom Cene Štupar - Centrom za izobraževanje Ljubljana.

<sup>23</sup> Pogodba, sklenjena 5. 12. 2013 s podjetjem Migro proizvodnja, trgovina in storitve d.o.o., pogodba, sklenjena 11. 12. 2013 z Rdečim križem Slovenije - območnim združenjem Grosuplje, pogodba, sklenjena 30. 12. 2013 z Zdravstvenim domom Grosuplje, pogodba, sklenjena 12. 1. 2016 z Rdečim križem Slovenije - območnim združenjem Grosuplje, in pogodba, sklenjena 11. 12. 2020 z Rdečim križem Slovenije - območnim združenjem Grosuplje.

<sup>24</sup> Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

sofinancerjem sklenila tripartitno pogodbo za ureditev cest in kolesarskih poti v Grosuplju v vrednosti 9.040.673 EUR<sup>25</sup>. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 227.344 EUR.

**2.3.1.a** Občina je v Načrtu razvojnih programov Občine Grosuplje za obdobje 2022–2025 (v nadaljevanju: NRP 2022–2025), ki je sestavni del rebalansa 1 proračuna občine za leto 2022, sredstva za ureditev cest in kolesarskih poti v Grosuplju načrtovala v skupnem znesku 5.910.000 EUR (2.403.000 EUR za leto 2022 in 3.507.000 EUR za leto 2023).

ZJF v enajstem odstavku 2. člena določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno. V prvem odstavku 12. člena ZJF je določeno, da se v NRP izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih, ki so razdelani po:

- posameznih programih neposrednih uporabnikov;
- letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in
- virih financiranja za celovito izvedbo programov.

Občina v NRP 2022–2025, ki je sestavni del rebalansa 1 proračuna občine za leto 2022, ni vključila vseh virov financiranja, temveč je kot vir navedla le občinski proračun, kar je v neskladju s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

## 2.3.2 Ureditev lokalne ceste Plešivica–Ilova Gora

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 30. 9. 2022 z izvajalcem Mapri Proasfalt d.o.o. sklenila pogodbo za ureditev lokalne ceste Plešivica–Ilova Gora v vrednosti 182.928 EUR. K pogodbi je bil 18. 11. 2022 sklenjen aneks za podaljšanje roka izvedbe del in za zvišanje pogodbene vrednosti zaradi dodatnih del v vrednosti 19.183 EUR. Skupna pogodbena vrednost po sklenitvi aneksa je znašala 202.111 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 202.111 EUR.

**2.3.2.a** V prvem odstavku 19. člena pogodbe je določeno, da mora izvajalec naročniku najkasneje v 7 delovnih dneh po primopredaji del predložiti izpolnjeno, podpisano in žigosano menično izjavo za odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % od končne vrednosti z DDV, kot bo izhajala iz končnega obračuna, in priložiti bianco menico.

Občina je menično izjavo za odpravo napak v garancijskem roku od izvajalca prejela 12. 1. 2023, kar je 34 dni po primopredaji del<sup>26</sup>, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

**2.3.2.b** V 7. členu pogodbe je določeno, da se bo obračun del izvedel na podlagi potrjenih mesečnih situacij v višini izvedenih del, pri čemer bo občina posamezno situacijo plačala v višini 90 % njene

<sup>25</sup> Od tega se na občino nanaša 4.593.304 EUR, na sofinancerja Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo pa 4.447.369 EUR.

<sup>26</sup> Primopredaja del je bila izvedena 9. 12. 2022.

vrednosti, preostalih 10 % vrednosti, ki veljajo kot zadržani znesek, pa na podlagi končne situacije oziroma končnega obračuna.

Občina je v letu 2022 izvedena dela plačala na podlagi začasne situacije v celotni vrednosti, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

### **2.3.3 Rekonstrukcija mostu čez potok Bičje**

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 9. 8. 2021 skupaj z Ministrstvom za okolje in prostor, Direkcijo Republike Slovenije za vode (v nadaljevanju: DRSV) kot sofinancerjem ter z izvajalcem Komunalne gradnje d.o.o. (v nadaljevanju: Komunalne gradnje) sklenila tripartitno pogodbo za rekonstrukcijo mostu čez potok Bičje v vrednosti 538.675 EUR<sup>27</sup>. K pogodbi je bil 23. 2. 2022 sklenjen aneks št. 1 in 11. 5. 2022 aneks št. 2, oba za podaljšanje roka izvedbe del, in 10. 6. 2022 aneks št. 3 zaradi dodatnih, nepredvidenih in več del v skupni vrednosti 122.249 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 3 je znašala 660.924 EUR<sup>28</sup>. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 414.187 EUR.

**2.3.3.a** Občina je v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 na proračunski postavki 0615050 – Ureditev potoka Bičje načrtovala sredstva za investicijo v znesku 370.000 EUR, s sklepom župana o prerazporeditvi z dne 20. 6. 2022 pa je načrtovana sredstva za investicijo povečala na 443.000 EUR.

Občina je s sklenitvijo aneksa št. 3 prevzela za 50.178 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen ob prevzemu obveznosti zagotovljenih sredstev v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 (v letu 2022 je izvajalcu plačala 414.187 EUR), kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

**2.3.3.b** Občina je 11. 9. 2020 z DRSV sklenila sporazum o sofinanciranju projekta Ureditev potoka Bičje, iz katerega ob upoštevanju dokumenta identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: DIIP) izhaja, da ocenjena vrednost celotnega projekta znaša 2.471.237 EUR, pri čemer bo občina za projekt predvidoma zagotovila 1.531.503 EUR<sup>29</sup>, DRSV pa 939.734 EUR.

Občina je v NRP 2022–2025, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2022, za projekt Ureditev potoka Bičje načrtovala sredstva v znesku 972.000 EUR, ki naj bi jih za projekt zagotovila občina, ter kot vir financiranja navedla le občinski proračun. Občina v NRP 2022–2025, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2022, ni vključila vseh virov financiranja, kar je v neskladju s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

**2.3.3.c** Iz zapisnika o prevzemu del s 25. 5. 2022 je razvidno, da so bila dela zaključena 10. 5. 2022. K pogodbi je bil 10. 6. 2022 sklenjen aneks št. 3 zaradi dodatnih in nepredvidenih del v vrednosti 106.071 EUR, več del v vrednosti 10.892 EUR ter zaradi povišanja cen asfaltnih del v vrednosti 5.286 EUR, s katerim se je skupna pogodbeni vrednost povišala na 660.924 EUR.

---

<sup>27</sup> Od tega se na občino nanaša 362.186 EUR, na sofinancerja DRSV pa 176.489 EUR.

<sup>28</sup> Od tega se na občino nanaša 485.509 EUR, na sofinancerja DRSV pa 175.415 EUR.

<sup>29</sup> Od tega v letu 2022 predvidoma 972.096 EUR.

Občina je z aneksom št. 3, ki ga je sklenila po zaključku del, naročila tudi dodatna in nepredvidena dela v vrednosti 106.071 EUR, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>30</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

**2.3.3.d** V 7. členu pogodbe je določeno, da se bo obračun del izvedel na podlagi potrjenih mesečnih situacij v višini izvedenih del, pri čemer bosta občina in DRSV posamezno situacijo izplačala v višini 90 % vrednosti, preostalih 10 % vrednosti, ki veljajo kot zadržani znesek, pa na podlagi končne situacije oziroma končnega obračuna.

Občina je v letu 2022 izvedena dela plačala na podlagi 2 začasnih situacij v celotni vrednosti posamezne začasne situacije, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

### **2.3.4 Rekonstrukcija lokalne ceste od Velike Stare vasi proti Polici**

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 18. 7. 2022 z izvajalcem CGP, d.d. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo lokalne ceste od Velike Stare vasi proti Polici v vrednosti 314.759 EUR. K pogodbi je bil 18. 11. 2022 sklenjen aneks št. 1 za podaljšanje roka izvedbe del in zvišanje pogodbene vrednosti zaradi dodatnih del v vrednosti 54.881 EUR. Skupna pogodbena vrednost po sklenitvi aneksa št. 1 je znašala 369.640 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 254.568 EUR. V letu 2022 dela še niso bila zaključena.

**2.3.4.a** Zakon o javnem naročanju<sup>31</sup> (v nadaljevanju: ZJN-3) v 59. členu določa, da mora naročnik v 30 dneh po spremembi pogodbe objaviti obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti.

Občina je obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila na podlagi aneksa št. 1 objavila 23. 3. 2023, to je 95 dni prepozno, kar je v neskladju z 59. členom ZJN-3.

### **2.3.5 Izgradnja nove povezovalne ceste Brinje**

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 28. 10. 2021 z izvajalcem Komunalne gradnje sklenila pogodbo za izgradnjo nove povezovalne ceste Brinje v vrednosti 144.526 EUR. K pogodbi je bil 23. 5. 2022 sklenjen dodatek št. 1 zaradi več in manj del ter dodatnih del v skupni vrednosti 18.712 EUR. Skupna pogodbena vrednost po sklenitvi dodatka št. 1 je znašala 163.238 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 163.235 EUR.

**2.3.5.a** Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 30. 3. 2022. K pogodbi je bil 23. 5. 2022 sklenjen dodatek št. 1 zaradi več del v vrednosti 11.706 EUR, manj del v vrednosti 25.098 EUR ter dodatnih del v vrednosti 32.104 EUR, s katerim se je skupna pogodbena vrednost povišala na 163.238 EUR.

<sup>30</sup> Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPSRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP in 149/22.

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS.

Občina je z dodatkom št. 1, ki ga je sklenila po zaključku del, naročila tudi dodatna dela v vrednosti 32.104 EUR, kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

**2.3.5.b** V 7. členu pogodbe je določeno, da se bo obračun del izvedel na podlagi potrjenih mesečnih situacij v višini izvedenih del, pri čemer bo občina posamezno situacijo izplačala v višini 90 % vrednosti, preostalih 10 % vrednosti, ki veljajo kot zadržani znesek, pa na podlagi končne situacije oziroma končnega obračuna.

Občina je v letu 2022 izvedena dela plačala na podlagi začasnih situacij v celotni vrednosti posamezne začasne situacije, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

### **2.3.6 Obnova vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu**

Občina je 25. 1. 2022 z Javnim komunalnim podjetjem Grosuplje d.o.o. (v nadaljevanju: JKP Grosuplje) na podlagi prvega odstavka 28. člena ZJN-3 sklenila in-house<sup>32</sup> gradbeno pogodbo za obnovo vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu v skupni vrednosti 188.696 EUR (58.243 EUR za obnovo vodovoda in 130.453 EUR za obnovo kanalizacije). K pogodbi je bil 30. 3. 2022 sklenjen dodatek št. 1 zaradi dodatnih del v vrednosti 2.477 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi dodatka št. 1 je znašala 191.173 EUR. V letu 2022 je občina JKP Grosuplje za izvršena dela plačala 184.384 EUR.

**2.3.6.a** Občina je v proračunu občine za leto 2022 na proračunski postavki 0616043 – Obnova vodovodnih sistemov načrtovala sredstva za investicije v znesku 67.000 EUR, na proračunski postavki 0615032 – Obnova kanalizacijskih sistemov pa v znesku 69.920 EUR. Občina je na obeh proračunskih postavkah načrtovala sredstva za različne investicije, pri čemer iz obrazložitve posebnega dela proračuna občine za leto 2022 ni jasno razvidno, koliko sredstev je bilo načrtovanih za posamezno investicijo, izhaja pa, da med načrtovanimi investicijami ni bilo investicije v obnovo vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu. V rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 je občina načrtovana sredstva na proračunski postavki 0616043 – Obnova vodovodnih sistemov povečala na 406.628 EUR, na proračunski postavki 0615032 – Obnova kanalizacijskih sistemov pa na 527.225 EUR, pri čemer je iz obrazložitve posebnega dela rebalansa 1 proračuna občine za leto 2022 razvidno, da je bila med načrtovane investicije vključena tudi obnova vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu.

Občina je s sklenitvijo pogodbe in dodatka št. 1 za obnovo vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu prevzela obveznost v skupni vrednosti 191.173 EUR, za katero ob prevzemu obveznosti ni imela zagotovljenih sredstev v proračunu občine za leto 2022 (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 184.384 EUR), kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

**2.3.6.b** Iz predračunov JKP Grosuplje, ki so v skladu z 2. členom pogodbe kot priloga sestavni del pogodbe, izhaja, da je v okviru vrednosti investicij zajeto tudi plačilo storitve investicijskega

---

<sup>32</sup> Gre za javna naročila med osebami v javnem sektorju oziroma tako imenovana "in-house" javna naročila, ki so izjema od pravil javnega naročanja in za katera veljajo določbe zakonov.

inženiringa v višini 3 %. Občina je JKP Grosuplje v letu 2022 za storitev investicijskega inženiringa plačala 5.400 EUR.

Občina je javno naročilo za obnovo vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu JKP Grosuplje oddala v izvedbo in ne kot storitev izvedbe postopka oddaje javnega naročila, ki bi jo JKP Grosuplje izvedlo v imenu občine, zato JKP Grosuplje občini ni bilo upravičeno zaračunati stroškov investicijskega inženiringa. S tem, ko je občina JKP Grosuplje plačala storitev investicijskega inženiringa v znesku 5.400 EUR, je ravnala v neskladju z načelom gospodarnosti, kot ga opredeljuje tretji odstavek 2. člena ZJF, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

### **2.3.7 Vodenje investicijskih opravil ter izvedba naložb v Center za ravnanje z odpadki Špaja dolina v letih 2021 in 2022**

Občina je 16. 6. 2021 skupaj z Občino Dobrepolje in Občino Ivančna Gorica kot naročnikoma z JKP Grosuplje sklenila in-house pogodbo o vodenju investicijskih opravil in za izvedbo naložb v Center za ravnanje z odpadki Špaja dolina (v nadaljevanju: CERO Špaja dolina) v letih 2021 in 2022 v skupni vrednosti 1.659.147 EUR<sup>33</sup>. K pogodbi je bil 4. 11. 2022 sklenjen dodatek št. 1 zaradi dodatnih del v vrednosti 99.473 EUR in za podaljšanje roka dokončanja del. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi dodatka št. 1 je znašala 1.758.620 EUR. V letu 2022 je občina JKP Grosuplje za izvršena dela plačala 350.977 EUR.

V pogodbi so se stranke dogovorile, da JKP Grosuplje prevzame vodenje investicijskih opravil in izvedbo 5 naložb v CERO Špaja dolina, ki so bile načrtovane v letih 2021 in 2022<sup>34</sup>, pri čemer med pogodbeni investicijska opravila v skladu s 3. členom pogodbe sodijo:

- izvedba postopkov javnega naročanja za izbiro izvajalcev,
- priprava in sklenitev pogodb z izbranimi izvajalci,
- vodenje posameznih pogodbenih del,
- izbor in financiranje strokovnega nadzora,
- obveščanje naročnikov o poteku del,
- finančne storitve, vezane na izvedbo posameznih pogodbenih del, in

<sup>33</sup> V skladu s pogodbo je bilo predvideno, da bo vrednost pogodbenih del med posameznimi občinami razdeljena skladno z lastniškimi deleži občin v CERO Špaja dolina tako, da na Občino Grosuplje odpade 49 % pogodbene vrednosti.

<sup>34</sup> Gre za naslednje naložbe: Pridobitev okoljevarstvenega dovoljenja in posodobitev dokumentacije za pridobitev gradbenega dovoljenja; Izvedba projektne dokumentacije za izvedbo gradnje za II. fazo odlagališča v CERO Špaja dolina; Prilagoditev plinjakov in bakle; Ureditev deponije komposta; Izvedba tesnjenja temeljnih tal II. faze – I. etapa; Izgradnja kanalizacijskega priključka CERO Špaja dolina–Spodnje Blato in izvedba prečiščenja izcedne vode. Iz dokumentacije, ki jo je predložila občina, izhaja, da so se naložbe izvajale zaradi pridobitve okoljevarstvenega dovoljenja ter začetka gradnje II. faze odlagališča odpadkov in izvajanja ukrepov med obratovanjem, zapiranjem oziroma po zaprtju I. faze odlagališča.

- vodenje upravnih in pravnih postopkov pred pristojnimi upravnimi organi za pridobitev okoljevarstvenega soglasja in okoljevarstvenega dovoljenja za II. fazo odlagališča v CERO Špaja dolina.

V 1. členu pogodbe je navedeno, da je sklenjena na podlagi prvega odstavka 28. člena ZJN-3 ter da so za to izpolnjeni pogoji.

V 4. členu pogodbe je določeno, da je skupna pogodbeni vrednost določena na podlagi vrednosti pogodbenih del za načrtovane naložbe, ocenjene na podlagi povpraševanja na trgu. V 4. členu pogodbe je navedeno tudi, da je v skupno pogodbeno vrednost zajeta tudi vrednost investicijskih opravil, ki znaša 2 % od neto vrednosti pogodbenih del<sup>35</sup>.

**2.3.7.a** V skladu z določili prvega odstavka 28. člena ZJN-3 se ZJN-3 ne uporablja za javno naročilo, ki ga naročnik odda pravni osebi javnega ali zasebnega prava, če so izpolnjeni pogoji, da naročnik obvladuje določeno pravno osebo podobno kot svoje službe, da odvisna pravna oseba izvaja več kot 80 % svojih dejavnosti za izpolnitev nalog, ki ji jih je dal naročnik, ki jo obvladuje, ali ki so ji jih dale druge pravne osebe, ki jih obvladuje ta naročnik, da v odvisni pravni osebi neposreden zasebni kapital ni udeležen in da je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu.

Iz dokumenta Povprečna vrednost skupnega prometa z občinami, ki ga je JKP Grosuplje poslalo občini, izhaja, da je imela občina v času oddaje navedenih del nadzor nad JKP Grosuplje, ki je primerljiv nadzoru nad notranjimi organizacijskimi enotami. Iz istega dokumenta izhaja, da je izpolnjen pogoj, da JKP Grosuplje izvaja pretežni del svojih dejavnosti za občine ustanoviteljice, saj se je 89,5 % njegovih prihodkov, doseženih v letu 2022, nanašalo na opravljanje gospodarskih javnih služb v občinah ustanoviteljicah. Izpolnjen je tudi pogoj, da v JKP Grosuplje zasebni kapital ni udeležen, saj je v 100-odstotnem lastništvu 3 občin, pri čemer je občina lastnica v deležu 49 %<sup>36</sup>. Občina pa ni izkazala, da je pred oddajo javnega naročila opravila raziskavo trga oziroma na drug način pridobila cene za dela, ki so bila predmet javnega naročila, in tako preverila, ali je vrednost javnega naročila, ki naj bi bilo oddano JKP Grosuplje, enaka ali nižja od cene na trgu. Občina ni izkazala, da je bil izpolnjen eden izmed pogojev, določenih v prvem odstavku 28. člena ZJN-3, in sicer da je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu (za izvršena dela je izvajalcu plačala 350.977 EUR).

**2.3.7.b** JKP Grosuplje je občini v letu 2022 izstavilo 11 računov v skupnem znesku 350.977 EUR. Iz prilog izstavljenih računov je razvidno, da se plačila večinoma nanašajo na izvršena dela, ki jih je JKP Grosuplje oddalo zunanjim izvajalcem, in sicer za gradbena dela<sup>37</sup> ter izdelavo projektne dokumentacije za pridobitev oziroma posodobitev okoljevarstvenega dovoljenja. Na dela, ki jih je opravilo JKP Grosuplje, se nanaša le en račun za izdelavo zakoličb, geodetskih posnetkov in izdelavo projektne dokumentacije izvedenih del v vrednosti 11.850 EUR, kar predstavlja 3,4 % vseh plačanih del v letu 2022. Večji del plačil (339.127 EUR oziroma 96,6 %) pa se nanaša na izvršena dela, ki jih je JKP Grosuplje oddalo zunanjim izvajalcem.

---

<sup>35</sup> Za investicijska opravila je občina JKP Grosuplje v letu 2022 plačala skupaj 6.987 EUR.

<sup>36</sup> Poleg občine sta ustanoviteljici Občina Ivančna Gorica (41-odstotni delež) in Občina Dobrepolje (10-odstotni delež).

<sup>37</sup> Izgradnja kanalizacije ter izvedba tesnjenja temeljnih tal ter prilagoditev plinjakov in bakle.

Javno naročilo, ki ga je občina oddala JKP Grosuplje z neposredno pogodbo, je bilo v večjem delu oddano zunanjim izvajalcem. Ocenjujemo, da oddaja tega naročila JKP Grosuplje (tudi ob morebitnem izpolnjevanju vseh pogojev iz prvega odstavka 28. člena ZJN-3) glede na količino del, ki jih je slednje oddalo zunanjim izvajalcem, ne sledi namenu oddaje javnega naročila po postopku in-house.

**2.3.7.c** Pogodba v petem odstavku 5. člena določa, da je priloga posameznemu računu podpisan prevzemni zapisnik in dokumentacija postopka javnega naročila. K računom, ki jih je v letu 2022 plačala občina, so bili priloženi izdani računi oziroma situacije izvajalcev, ki jim je dela oddalo JKP Grosuplje, ne pa tudi dokumentacija postopka javnega naročila in prevzemni zapisi, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

## 2.3.8 Obnova glavnega avtobusnega postajališča v Grosupljem

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 6. 6. 2022 z izvajalcem Hren inženiring d.o.o. sklenila pogodbo za obnovo glavnega avtobusnega postajališča v Grosupljem v vrednosti 41.101 EUR. K pogodbi je bil 1. 8. 2022 sklenjen aneks za več dela in za dodatna dela v skupni vrednosti 20.770 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa je znašala 61.871 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 61.871 EUR.

**2.3.8.a** Občina je v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 na proračunski postavki 0613031 – Ureditev avtobusnih postajališč načrtovala sredstva za investicijo v znesku 29.000 EUR. Sredstva v znesku 12.110 EUR je zagotovila s prerazporeditvijo z dne 8. 6. 2022, kar je 2 dni po sklenitvi pogodbe. Dodatna sredstva v znesku 20.800 EUR je zagotovila s prerazporeditvijo z dne 17. 8. 2022.

Občina je s sklenitvijo pogodbe in aneksa za obnovo glavnega avtobusnega postajališča v Grosupljem prevzela skupaj 32.862 EUR<sup>38</sup> več obveznosti, kot je imela za ta namen ob prevzemu obveznosti zagotovljenih sredstev v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 61.871 EUR), kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

**2.3.8.b** Iz zapisnika o prevzemu izvedenih del z dne 19. 7. 2022 je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 12. 7. 2022. K pogodbi je bil 1. 8. 2022 sklenjen aneks v skupni vrednosti 20.770 EUR, od tega za več dela v vrednosti 10.352 EUR in za dodatna dela v vrednosti 10.418 EUR.

Občina je z aneksom, ki ga je sklenila po zaključku del, naročila tudi dodatna dela v vrednosti 10.418 EUR, kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

**2.3.8.c** V 5. členu pogodbe je določeno, da je rok za izvedbo del 24. 6. 2022 in da mora izvajalec v najkrajšem možnem času po nastanku razlogov za podaljšanje pogodbenega roka o tem pisno obvestiti naročnika, sicer ni upravičen do podaljšanja pogodbenega roka. O morebitnih spremembah pogodbenega roka se pogodbeni stranki dogovorita z dodatkom k pogodbi, po predhodni potrditvi s strani nadzornega organa.

---

<sup>38</sup> Za 12.101 EUR več obveznosti s sklenitvijo pogodbe in za 20.761 EUR več obveznosti s sklenitvijo aneksa.

Iz zapisnika o prevzemu del je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 12. 7. 2022, kar je 18 dni po poteku pogodbenega roka za izvedbo del. Občina z izvajalcem ni podpisala dodatka k pogodbi za podaljšanje pogodbenega roka za izvedbo del, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

### **2.3.9 Izvedba sanacijskih del na dotrajani ograji športnega igrišča v Št. Juriju**

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek z zbiranjem ponudb in 16. 5. 2022 izvajalcu GiB gradnje d.o.o. izdala naročilnico za izvedbo sanacijskih del na dotrajani ograji športnega igrišča v Št. Juriju v vrednosti 48.553 EUR in 16. 6. 2022 dodatek k naročilnici za dodatna in spremenjena dela v vrednosti 2.696 EUR. Skupna vrednost naročenih del z naročilnicama je znašala 51.249 EUR. V letu 2022 je občina izvajalcu za izvršena dela plačala 51.249 EUR.

**2.3.9.a** Občina je v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 na proračunski postavki 0519068 – Investicijsko vzdrževanje podružnične Osnovne šole Št. Jurij načrtovala sredstva za investicijo ob prevzemu obveznosti v znesku 50.500 EUR, v rebalansu 2 proračuna občine za leto 2022 pa je načrtovana sredstva povečala na 75.000 EUR.

Občina je z izdajo dodatka k naročilnici za izvedbo sanacijskih del na dotrajani ograji športnega igrišča v Št. Juriju prevzela za 749 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 51.249 EUR), kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

### **2.3.10 Rekonstrukcija Kadunčeve ceste v območju železniškega prehoda**

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 22. 3. 2022 z izvajalcem Komunalne gradnje sklenila pogodbo za rekonstrukcijo Kadunčeve ceste v območju železniškega prehoda v vrednosti 70.563 EUR. K pogodbi je bil 22. 6. 2022 sklenjen aneks za podaljšanje roka izvedbe del. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 65.108 EUR.

**2.3.10.a** Občina je v proračunu občine za leto 2022 na proračunski postavki 0613136 – Ureditev infrastrukture pri širitvi železniške proge Grosuplje–Kočevje načrtovala sredstva za investicijo v znesku 30.000 EUR, v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 pa je načrtovana sredstva povečala na 74.000 EUR.

Občina je s sklenitvijo pogodbe za rekonstrukcijo Kadunčeve ceste v območju železniškega prehoda prevzela za 40.563 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen ob prevzemu obveznosti zagotovljenih sredstev v proračunu občine za leto 2022 (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 65.108 EUR), kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

#### **Pojasnilo občine**

*Občinski svet je rebalans 1 proračuna občine za leto 2022 sprejel 23. 3. 2022.*

### 2.3.11 Kanalizacija in mala komunalna čistilna naprava Mala Loka

Občina je 26. 7. 2022 z JKP Grosuplje na podlagi prvega odstavka 28. člena ZJN-3 sklenila in-house pogodbo za izvedbo kanalizacije in male komunalne čistilne naprave Mala Loka v vrednosti 161.624 EUR brez DDV. K pogodbi je bil 24. 10. 2022 sklenjen aneks za podaljšanje roka izvedbe del. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 161.035 EUR brez DDV.

**2.3.11.a** Občina je v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 na proračunski postavki 0615048 – Kanalizacija in MKČN Mala Loka načrtovala sredstva za investicijo v znesku 126.250 EUR. Sredstva v znesku 36.625 EUR je zagotovila s prerazporeditvijo z dne 17. 8. 2022.

Občina je s sklenitvijo pogodbe za izvedbo kanalizacije in male komunalne čistilne naprave Mala Loka prevzela za 35.374 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen ob prevzemu obveznosti zagotovljenih sredstev v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 161.035 EUR brez DDV), kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

**2.3.11.b** Občina je račun v znesku 11.010 EUR plačala 8 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023<sup>39</sup>, ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določbi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za plačilo.

### 2.3.12 Ureditev območja raztrosa pepela na mestnem pokopališču Resje v Grosupljem

Občina je 3. 5. 2022 z JKP Grosuplje na podlagi prvega odstavka 28. člena ZJN-3 sklenila in-house pogodbo za ureditev območja raztrosa pepela na mestnem pokopališču Resje v Grosupljem v vrednosti 78.760 EUR. K pogodbi je bil 26. 9. 2022 sklenjen aneks št. 1 za podaljšanje roka izvedbe del in 11. 10. 2022 aneks št. 2 za več dela in dodatna dela v skupni vrednosti 35.052 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 2 je znašala 113.812 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 113.812 EUR.

**2.3.12.a** Občina je 18. 5. 2022 za preveritev cen na trgu 1 izvajalcu poslala povabilo k oddaji ponudbe in ponudbo prejela 19. 5. 2022, kar je 16 dni po sklenitvi pogodbe z JKP Grosuplje.

Občina ni izkazala, da je pred sklenitvijo in-house pogodbe z JKP Grosuplje izpolnila vse pogoje za njeno sklenitev, saj pred oddajo javnega naročila ni opravila raziskave trga oziroma ni na drug način pridobila cene za dela, ki so bila predmet javnega naročila, in tako ni preverila, ali je vrednost predmeta javnega naročila, ki je bilo oddano JKP Grosuplje, enaka ali nižja od cene za ta predmet na trgu. Občina in-house javnega naročila ni oddala v skladu s prvim odstavkom 28. člena ZJN-3, saj za oddajo javnega naročila (za izvršena dela je izvajalcu plačala 113.812 EUR) ni bil izpolnjen eden izmed pogojev, določenih v prvem odstavku 28. člena ZJN-3, in sicer da je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu.

<sup>39</sup> Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324.

### 2.3.13 Priprava investicijske dokumentacije

ZJF v drugem odstavku 22. člena med drugim določa, da je pri pripravi skupnega NRP treba upoštevati, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove. Tudi Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ<sup>40</sup> (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji) v prvem odstavku 24. člena določa, da se investicijski projekt uvrsti v NRP, če izpolnjuje pogoje, določene v ZJF in drugih, na njegovi podlagi izdanih predpisih. V tretjem odstavku 24. člena uredbe o enotni metodologiji je določeno, da je temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP DIIP, s katerim se med drugim določi izhodiščna vrednost projekta. Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 4. člena določa mejne vrednosti, ki določajo pripravo in obravnavo posamezne vrste investicijske dokumentacije, in sicer v 2. točki prvega odstavka 4. člena določa za investicijske projekte nad vrednostjo 500.000 EUR pripravo DIIP in investicijskega programa, v 4. točki prvega odstavka 4. člena določa za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 EUR, ki se financirajo s proračunskimi sredstvi, pripravo DIIP, v drugem odstavku 4. člena te uredbe pa je določeno, da se pri projektih z ocenjeno vrednostjo pod 100.000 EUR vsebina investicijske dokumentacije lahko ustrezno prilagodi (poenostavi), vendar mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov.

#### 2.3.13.a Občina v 16 primerih javnega naročanja, in sicer za:

- ureditev lokalne ceste Plešivica–Ilova Gora v vrednosti 202.111 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 202.111 EUR (povezava s točko 2.3.2);
- rekonstrukcijo lokalne ceste od Velike Stare vasi proti Polici v vrednosti 369.640 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 254.568 EUR (povezava s točko 2.3.4);
- izgradnjo nove povezovalne ceste Brinje v vrednosti 163.238 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 163.235 EUR (povezava s točko 2.3.5);
- obnovo vodovoda in kanalizacije na Partizanski cesti v Šmarju - Sapu v vrednosti 191.173 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 184.384 EUR (povezava s točko 2.3.6);
- obnovo glavnega avtobusnega postajališča v Grosupljem v vrednosti 61.871 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 61.871 EUR (povezava s točko 2.3.8);
- izvedbo sanacijskih del na dotrajani ograji športnega igrišča v Št. Juriju v vrednosti 51.249 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 51.249 EUR (povezava s točko 2.3.9);
- rekonstrukcijo Kadunčeve ceste v območju železniškega prehoda v vrednosti 70.563 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 65.108 EUR (povezava s točko 2.3.10);
- izvedbo kanalizacije in male komunalne čistilne naprave Mala Loka v vrednosti 161.624 EUR brez DDV; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 161.035 EUR brez DDV (povezava s točko 2.3.11);

---

<sup>40</sup> Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

- ureditev območja raztrosa pepela na mestnem pokopališču Resje v Grosupljem v vrednosti 113.812 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 113.812 EUR (povezava s točko 2.3.12);
- dobavo in montažo tribun na Nogometnem igrišču Brinje, za kar je občina v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 29. 7. 2022 z izvajalcem Taurus IQ d.o.o. sklenila pogodbo v vrednosti 99.330 EUR; k pogodbi je bil 25. 8. 2022 sklenjen aneks št. 1 zaradi dodatnih del v vrednosti 4.863 EUR in 15. 10. 2022 aneks št. 2 za podaljšanje roka izvedbe del; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksov je znašala 104.193 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 103.151 EUR;
- ureditev javnih poti v Zagradcu, za kar je občina v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 22. 4. 2022 z izvajalcem Hren inženiring d.o.o. sklenila pogodbo v vrednosti 75.624 EUR; k pogodbi je bil 1. 8. 2022 sklenjen aneks za več dela v vrednosti 394 EUR; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa je znašala 76.018 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 76.018 EUR;
- ureditev parkirišča v Šmarju - Sapu, za kar je občina v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 16. 5. 2022 z izvajalcem Hren inženiring d.o.o. sklenila pogodbo v vrednosti 64.321 EUR; k pogodbi je bil 30. 6. 2022 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del in 26. 8. 2022 aneks št. 2 za več dela in dodatna dela v skupni vrednosti 6.262 EUR; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksov je znašala 70.583 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 70.581 EUR;
- preureditev mansardnega prostora v dislocirani enoti Osnovne šole Luisa Adamiča Grosuplje v zbornico, za kar je občina v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 23. 8. 2022 z izvajalcem Komunalne gradnje sklenila pogodbo v vrednosti 97.412 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 91.217 EUR;
- obnovo lokalne ceste v naselju Peč, za kar je občina v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 8. 7. 2022 z izvajalcem Komunalne gradnje sklenila pogodbo v vrednosti 62.171 EUR; k pogodbi je bil 25. 7. 2022 sklenjen aneks št. 1 za več dela in dodatna dela v skupni vrednosti 17.580 EUR; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa je znašala 79.752 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 79.752 EUR;
- obnovo javne poti v Veliki Stari vasi, za kar je občina v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 16. 2. 2022 z izvajalcem Komunalne gradnje sklenila pogodbo v vrednosti 62.945 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 62.945 EUR;
- nakup Zapeljivcev<sup>41</sup>, za kar je občina v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 23. 6. 2022 z izvajalcem Exprum d.o.o. sklenila pogodbo v vrednosti 176.656 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu plačala 176.656 EUR,

pred uvrstitvijo projektov v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (za izvršena dela je v letu 2022 plačala skupaj 1.917.693 EUR), kar je v neskladju z

---

<sup>41</sup> Vozila na električni pogon, za javni prevoz potnikov.

drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

#### ***Ukrep občine***

*Občina je februarja 2024 pripravila interno navodilo za pripravo investicijske dokumentacije v skladu z veljavnimi predpisi.*

**2.3.13.b** Občina za projekt rekonstrukcije mostu čez potok Bičje v ocenjeni vrednosti 596.796 EUR ni pripravila investicijskega programa (občina je v letu 2022 izvajalcu plačala 414.187 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi z 2. točko prvega odstavka 4. člena uredbe o enotni metodologiji (povezava s točko 2.3.3).

## **2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam**

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 764.924 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2022 znašali 601.924 EUR, kar predstavlja 3,1 % vseh izkazanih odhodkov občine v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.6.

Občina je v letu 2022 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 7 javnih razpisov in 2 javna poziva.

### **2.4.1 Tekoči transferi na področju športa**

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 405.810 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa, so v letu 2022 znašali 295.810 EUR, kar predstavlja 49,1 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.6.

Tabela 4 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2022 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

**Tabela 4** Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2022 in način njihove dodelitve

| Način dodelitve sredstev                   | Število prejemnikov sredstev | Izplačana sredstva |              |
|--------------------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------|
|                                            |                              | znesek v EUR       | delež v %    |
| Dodelitev z javnim razpisom                | 3                            | 293.181            | 99,1         |
| Dodelitev na drugih podlagah <sup>1)</sup> | 1                            | 2.629              | 0,9          |
| <b>Skupaj</b>                              | <b>3<sup>2)</sup></b>        | <b>295.810</b>     | <b>100,0</b> |

**Opomba:** <sup>1)</sup> Na podlagi internega naloga.

<sup>2)</sup> 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi internega naloga.

**Vir:** podatki občine.

Občina je 4. 4. 2022 na svoji spletni strani<sup>42</sup> objavila Javni razpis za sofinanciranje letnega programa športa v občini Grosuplje za leto 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa), v občinskem glasilu Grosupeljski odmevi<sup>43</sup> pa je objavila najavo javnega razpisa. Na podlagi javnega razpisa na področju športa je občina s 3 izvajalci športnih programov<sup>44</sup> sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2022 dodelila 293.400 EUR in izplačala 293.181 EUR<sup>45</sup>.

**2.4.1.a** V objavi javnega razpisa na področju športa je navedeno, da se bodo programi in ostala področja športa, s katerimi izvajalci kandidirajo na javnem razpisu, vrednotili na podlagi meril in kriterijev za vrednotenje posameznih področij športa iz Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v občini Grosuplje<sup>46</sup> (v nadaljevanju: pravilnik za šport), vendar pravilnik za šport za nekatera področja določa merila in kriterije ter število točk za vrednotenje programov, za nekatera področja pa ne<sup>47</sup> (izplačila v letu 2022 v skupnem znesku 293.181 EUR). Objava javnega razpisa na področju športa za leto 2022 za nekatera področja ni vsebovala navedbe meril, kar je v neskladju s prvim odstavkom 21. člena Zakona o športu<sup>48</sup> (v nadaljevanju: ZŠpo-1), ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

#### **Ukrep občine**

*Župan je 10. 5. 2024 imenoval delovno skupino za pripravo aktov o dodelitvi sredstev neprofitnim organizacijam.*

<sup>42</sup> [URL: <https://www.grosuplje.si/objava/615588>], 19. 3. 2024.

<sup>43</sup> [URL: <https://www.grosuplje.si/objava/620189>, stran 22], 17. 4. 2024.

<sup>44</sup> Zveza športnih organizacij Grosuplje (v nadaljevanju: ZŠO) in 26 športnih društev je 10. 11. 2021 sklenilo konzorcijsko pogodbo z namenom skupne prijave na javni razpis, kot koordinatorja konzorcija pa so določili ZŠO.

<sup>45</sup> Razlika 219 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša na programe, ki jih izvajalci niso v celoti realizirali.

<sup>46</sup> Uradni list RS, št. 17/18 in 79/19.

<sup>47</sup> Na področju rednih vzdrževalnih del in obratovanja športnih objektov je na primer določeno zgolj, da se izvajalci sofinancirajo na podlagi dokazil o nastalih stroških v preteklem letu, ključ za razdelitev razpisanih sredstev pa določi komisija, na področju nadzora šolskih športnih objektov pa je določeno, da se višina sofinanciranja za posamezno leto določi s proračunom občine.

<sup>48</sup> Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg, 82/20 in 3/22 – ZDeb

**2.4.1.b** ZŠpo-1 v četrtem odstavku 20. člena določa, da predsednik in člani komisije podpišejo izjavo o prepovedi interesne povezanosti. Predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti, kar je v neskladju s četrnim odstavkom 20. člena ZŠpo-1.

**2.4.1.c** Razpisna dokumentacija za javni razpis na področju športa ni vsebovala vzorca pogodbe o sofinanciranju programov, kar je v neskladju z 21. členom pravilnika za šport, ki določa, da je obvezni del razpisne dokumentacije med drugim tudi vzorec pogodbe o sofinanciranju programov.

**2.4.1.d** ZŠpo-1 v drugem odstavku 17. člena določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis. V drugem odstavku 28. člena ZŠpo-1 je določeno, da je odločba o izbiri podlaga za sklenitev pogodb o sofinanciranju izvajanja letnega programa športa. Občina je ZŠO, pred objavo javnega razpisa in preden je na podlagi izvedenega javnega razpisa na področju športa z njo sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev, izplačala sredstva v skupnem znesku 79.889 EUR.

Občina je ZŠO na podlagi internega naloga za nakazilo izplačala sredstva v skupnem znesku 79.889 EUR, preden je bil izveden javni razpis na področju športa in pred sklenitvijo pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1 v povezavi z drugim odstavkom 28. člena ZŠpo-1.

**2.4.1.e** ZŠpo-1 v četrtem odstavku 27. člena med drugim določa, da komisija o opravljenem strokovnem pregledu in ocenjevanju popolnih vlog vodi zapisnik, v katerem natančno navede razloge za razvrstitev in predlog, kateri programi ali področja letnega programa športa se sofinancirajo v določenem obsegu.

Komisija je 25. 5. 2022 pripravila Predlog strokovne komisije za dodelitev sredstev za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Grosuplje za leto 2022, v katerem je navedla, kateri programi ali področja letnega programa športa se sofinancirajo in v kakšnem obsegu sredstev. Sredstva v skupnem znesku 221.433 EUR je razdelila na podlagi točkovanja s pomočjo meril in kriterijev, ki so določeni v pravilniku za šport, za sredstva v skupnem znesku 71.748 EUR pa je navedla le, v kakšnem znesku se programi ali področja letnega programa športa sofinancirajo, ni pa navedla načina razdelitve sredstev, kar je v neskladju s četrnim odstavkom 27. člena ZŠpo-1.

**2.4.1.f** Občina je v letu 2022 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, ZŠO na podlagi internih nalogov za nakazilo iz proračuna dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.629 EUR<sup>49</sup>, kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1.

**2.4.1.g** Občina je 6. 6. 2022 z ZŠO sklenila pogodbo o sofinanciranju programov športa v letu 2022, v kateri je v 5. členu med drugim določeno, da mora izvajalec do 31. 8. 2022 občini predložiti polletno finančno poročilo. Občina od ZŠO ni pridobila polletnega finančnega poročila, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

---

<sup>49</sup> Od tega 2.000 EUR za sofinanciranje nadzora športnih objektov in 629 EUR za tekoče vzdrževanje in obratovanje javnih športnih objektov.

## 2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 119.201 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture, so v letu 2022 znašali 66.201 EUR, kar predstavlja 11 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.6.

Občina je 1. 2. 2022 na svoji spletni strani<sup>50</sup> objavila Javni razpis za zbiranje predlogov programov in projektov izvajalcev na področju kulture v letu 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture), v občinskem glasilu Grosupeljski odmevi<sup>51</sup> pa je objavila najavo javnega razpisa. Na podlagi javnega razpisa na področju kulture je občina z 18 izvajalci kulturnih programov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2022 dodelila in izplačala 66.201 EUR.

**2.4.2.a** Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo<sup>52</sup> (v nadaljevanju: ZUJIK) v drugem odstavku 114. člena določa, da lahko občina v besedilu objave javnega razpisa na področju kulture poleg vsebin javnega razpisa, določenih v prvem odstavku istega člena, objavi tudi druge podatke, če so potrebni glede na vrsto predmeta javnega razpisa.

Občina je v objavi javnega razpisa na področju kulture navedla, da se bodo prispele vloge ovrednotile na podlagi meril, navedenih v Pravilniku o sofinanciranju kulturnih dejavnosti v Občini Grosuplje<sup>53</sup> (v nadaljevanju: pravilnik za kulturo) in v razpisni dokumentaciji, kjer sta za razpisno področje kulturnih projektov navedeni 2 merili. Občina je pri posameznem merilu navedla le možno število točk<sup>54</sup>, ni pa navedla načina uporabe posameznega merila. Občina v pravilniku za kulturo, objavi javnega razpisa na področju kulture in v razpisni dokumentaciji ni določila načina uporabe teh meril (v letu 2022 je izplačala 8.999 EUR). Občina bi morala za zagotovitev transparentne in enakopravne obravnave potencialnih prejemnikov sredstev določiti tudi način uporabe meril, ker pa ga ni določila, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 114. člena ZUJIK.

### **Ukrepi občine**

*Župan je 10. 5. 2024 imenoval delovno skupino za pripravo aktov o dodelitvi sredstev neprofitnim organizacijam.*

<sup>50</sup> [URL: <https://www.grosuplje.si/objava/592297>], 20. 3. 2024.

<sup>51</sup> Tako kot opomba 43.

<sup>52</sup> Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17, 21/18 – ZNOrg, 3/22 – ZDeb in 105/22 – ZZNŠPP.

<sup>53</sup> Uradni list RS, št. 12/10.

<sup>54</sup> Za merilo trajanje projekta je navedeno 0-25 točk in za merilo vsebina in namen projekta je bilo navedeno 0-75 točk.

**2.4.2.b** Občina je 1. 2. 2022 v objavi javnega razpisa na področju kulture določila, da je rok za predložitev vlog najkasneje do 25. 2. 2022. Občina je z določitvijo roka, ki je bil krajši od 1 meseca (24 dni), ravnala v neskladju s 115. členom ZUJIK, ki določa, da mora razpis trajati najmanj 1 mesec.

**2.4.2.c** ZUJIK v šestem odstavku 117. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da če je vloga formalno nepopolna, se stranko pozove, da jo dopolni, in sicer mora stranka vlogo dopolniti v 5 dneh. Nadalje določa, da če stranka vloge ne dopolni v zahtevanem roku, župan vlogo zavrže s sklepom.

Občina je vlagatelje, ki so vložili formalno nepopolne vloge, 30. 3. 2022 pozvala k dopolnitvi vlog. Iz dokumentacije je razvidno, da so vlagatelji vloge ustrezno dopolnili, vendar ni bilo mogoče preveriti pravočasnosti prejema dopolnitev, ker ni razviden datum prejema, občina pa ne razpolaga z dokazili o prejemu. Navedeno je v neskladju s prvim odstavkom 39. člena Uredbe o upravnem poslovanju<sup>55</sup>, ki določa, da se sprejetemu dokumentu v fizični obliki priloži pisemska ovojnica vselej, kadar je datum oddaje na pošti pomemben za ugotavljanje poteka roka ali če iz dokumenta ni mogoče ugotoviti naslova pošiljatelja, pa je ta podatek napisan na ovojnici, v povezavi s prvim odstavkom 35. člena te uredbe, ki določa, da pošto, naslovljeno na organ, glavna pisarna prevzame, odpre, pregleda in evidentira v evidenco dokumentarnega gradiva prek informacijskega sistema za vodenje evidence dokumentarnega gradiva.

**2.4.2.d** Na podlagi 120.a člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena ZUJIK lahko župan za odločanje v postopkih javnih razpisov pooblasti drugo osebo. Odločbe o dodelitvi sredstev izvajalcem kulturnih programov in projektov v letu 2022 je podpisal vodja urada za splošne zadeve, ne da bi ga župan za to pooblastil, kar je v neskladju s 120.a členom ZUJIK.

### **2.4.3 Tekoči transferi na področju pokroviteljstva**

Pri dodeljevanju transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam mora občina upoštevati določila 12. poglavja pravilnika o postopkih, po katerih se sredstva praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se določbe 12. poglavja pravilnika o postopkih med drugim ne uporabljajo, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju pokroviteljstva so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 17.550 EUR, kar predstavlja 2,9 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022.

Tabela 5 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2022 na področju pokroviteljstva in načinu njihove dodelitve.

---

<sup>55</sup> Uradni list RS, št. 9/18, 14/20, 167/20, 172/21, 68/22, 89/22 in 135/22.

**Tabela 5** Izplačani tekoči transferi na področju pokroviteljstva v letu 2022 in način njihove dodelitve

| Način dodelitve sredstev                   | Število prejemnikov sredstev | Izplačana sredstva |              |
|--------------------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------|
|                                            |                              | znesek v EUR       | delež v %    |
| Dodelitev z javnim pozivom                 | 10                           | 7.500              | 42,7         |
| Dodelitev na drugih podlagah <sup>1)</sup> | 20                           | 10.050             | 57,3         |
| <b>Skupaj</b>                              | <b>28<sup>2)</sup></b>       | <b>17.550</b>      | <b>100,0</b> |

**Opomba:** <sup>1)</sup> Na podlagi sklepa.

<sup>2)</sup> 2 prejemnikoma je občina dodelila sredstva z javnim pozivom in na podlagi sklepa.

**Vir:** podatki občine.

Občina je 1. 2. 2022 na svoji spletni strani<sup>56</sup> objavila Javni poziv za sofinanciranje projektov pokroviteljstva Občine Grosuplje v letu 2022 (v nadaljevanju: javni poziv za pokroviteljstvo), v občinskem glasilu Grosupeljski odmevi<sup>57</sup> pa je objavila najavo javnega poziva. Na podlagi javnega poziva za pokroviteljstvo in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 10 izvajalcem dodelila in izplačala 7.500 EUR.

**2.4.3.a** Občina je v objavi javnega poziva za pokroviteljstvo navedla, da je rok za predložitev vlog 25. 2. 2022 oziroma do porabe sredstev. Objava javnega poziva ni vsebovala datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

**2.4.3.b** Razpisna dokumentacija ni vsebovala okvirne višine sredstev, ki so na razpolago za predmet javnega poziva, navedbe o tem, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep, ter načina določitve deleža, ki ga prejme posamezni prejemnik. Razpisna dokumentacija tudi ni vsebovala načina uporabe meril ter pomena posameznih meril, zato ni mogoče ugotoviti, kako je komisija uporabila merila<sup>58</sup> oziroma na kakšen način je določila znesek sofinanciranja za dodeljena in izplačana sredstva v znesku 7.500 EUR. Navedeno je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

#### ***Ukrep občine***

*Župan je 10. 5. 2024 imenoval delovno skupino za pripravo aktov o dodelitvi sredstev neprofitnim organizacijam.*

**2.4.3.c** Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 226. člena določa, da sklepe o izboru prejemnikov sredstev izda predstojnik neposrednega uporabnika ali oseba, ki jo je ta pooblastil za sprejetje odločitve o dodelitvi sredstev.

<sup>56</sup> [<https://www.grosuplje.si/razpis/592273>], 20. 3. 2024.

<sup>57</sup> Tako kot opomba 43.

<sup>58</sup> Občina je navedla merila za izbor projektov, pri čemer ni jasno določila, kdaj oziroma v katerem primeru naj bi bila vloga ocenjena z določenim številom točk, saj je točkovanje določila v razponu od 0 do 100 točk za posamezno merilo.

Sklepe o dodelitvi sredstev na področju pokroviteljstva v letu 2022 je izdala vodja urada za finance, gospodarstvo in družbene dejavnosti, ne da bi jo župan za to pooblastil, kar je v neskladju s prvim odstavkom 226. člena pravilnika o postopkih.

**2.4.3.d** Občina je 11 prejemnikom v letu 2022 s sklepom dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 7.250 EUR, in sicer:

- Kulturnemu društvu Franceta Prešerna Račna za gostovanje na festivalu Slovenija v Draču v znesku 500 EUR in za pomoč pri izvedbi koncerta ob 40. obletnici delovanja folklorne dejavnosti v Račni v znesku 400 EUR;
- Kulturnemu društvu sv. Mihaela Grosuplje za gostovanje na tradicionalnem festivalu ljubiteljske kulture v Pragi v znesku 500 EUR;
- Študentskemu klubu Groš za izvedbo dogodka "Urbana terasa" v znesku 300 EUR;
- Košarkaškemu klubu Kaja Grosuplje za udeležbo na Evropskem prvenstvu v znesku 300 EUR;
- Društvu starodobnih vozil in motorjev - Oldtimer Grosuplje za organiziranje srečanja s predstavitevno vožnjo in za delovanje društva v znesku 500 EUR;
- Društvu mešani pevski zbor Grosuplje za pomoč pri izvedbi koncerta Avsenikovih pesmi v znesku 200 EUR;
- Športno - kulturnemu društvu Tial za nakup kostumov za namene izvajanja nastopov na kulturnih in športnih dogodkih Občine Grosuplje v znesku 1.000 EUR;
- Čebelarškemu društvu Grosuplje za pomoč pri organizaciji strokovne ekskurzije v Belo Krajino v znesku 100 EUR in za delovanje društva v znesku 500 EUR;
- Društvu podeželskih žena Grosuplje - Sončnica za uspešno delovanje društva ob 25. letnici delovanja v znesku 1.250 EUR;
- Jeep klubu Ljubljana za delovanje kluba v znesku 500 EUR;
- Ustanovi Radio 1 (ena) - Fundaciji preprosto blizu za dobrodelno akcijo "Deželak junak" v znesku 1.200 EUR,

ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih, in ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z 229. členom pravilnika o postopkih, ki določa, da se za dodelitev sredstev med neposrednim uporabnikom in prejemnikom sklene pogodba za dodelitev sredstev.

**2.4.3.e** Občina je 9 prejemnikom v letu 2022 s sklepi dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.800 EUR, in sicer:

- Košarkarskemu klubu Grosuplje za udeležbo na mednarodnem turnirju lige EYBL v znesku 300 EUR;
- Kolesarskemu društvu Grosuplje za delovanje društva v znesku 500 EUR;
- Lovski družini Taborska jama za izvedbo lovskega tabora mladih v znesku 300 EUR;
- Medobčinskemu društvu slepih in slabovidnih Ljubljana za finančno pomoč pri izdaji tretje pesniške zbirke Mirjane Šernek v znesku 100 EUR;
- Kulturno umetniškemu društvu - Festival slovenske domoljubne pesmi za nakup oblačil za namen izvajanja pevskih nastopov na dogodkih Občine Grosuplje v znesku 500 EUR;

- Društvu Šola zdravja za delovanje Šole zdravja Grosuplje v znesku 200 EUR;
- Društvu gobarjev štorovke Šentrumar Hočevje za pomoč pri organizaciji razstave gob v znesku 200 EUR;
- Društvu CIVS Ljubljana za pomoč pri izvedbi dogodka "Skupaj 50 let" v znesku 500 EUR;
- Hrvatskemu društvu Ljubljana za izvedbo projekta "Pot prijateljstva Vukovar – Ljubljana" v znesku 200 EUR,

ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

#### **2.4.4 Financiranje Zveze športnih organizacij Grosuplje in Zveze kulturnih društev Grosuplje**

Občina je 6. 6. 2022 z ZŠO sklenila Pogodbo o financiranju opravljanja strokovnih in razvojnih nalog ter zagotavljanja skupnih pogojev dela in koordinacije delovanja izvajalcev na področju športa v Občini Grosuplje za leto 2022 v vrednosti 110.000 EUR<sup>59</sup> za izvajanje naslednjih nalog:

- organizacija in vodenje administrativnega, finančnega in računovodskega servisa skupnih nalog športnih društev,
- nudenje strokovne in tehnične pomoči izvajalcem športnih programov in občini na področju športa,
- dajanje strokovnih pobud za razvoj športa v občini,
- sodelovanje z občino pri pripravi Letnega programa športa, pravilnika o športu, proračuna za področje športa in javnega razpisa za sofinanciranje programov športa,
- organizacija in koordinacija delovanja športnih društev, ki izvajajo Letni program športa v občini,
- izvajanje nadzora nad izvajanjem Letnega programa športa v občini,
- priprava poročil o izvajanju Letnega programa športa za občinske organe in ministrstva,
- priprava urnikov zasedenosti športnih dvoran in zunanjih igrišč,
- organizacija in koordinacija športnih aktivnosti v športnih dvoranah in na zunanjih igriščih v popoldanskem času, ko ni več šolskih aktivnosti, ter med vikendi,
- skrb za nemoteno uporabo prostorov in naprav za šport na način, ki omogoča najboljšo izrabo vsakemu uporabniku,
- priprava strokovnih pobud za kakovostno, zdravo in varno izvajanje športnih aktivnosti v športnih objektih in na zunanjih športnih igriščih,
- koordinacija oddaje športnih objektov v najem za potrebe športa,

---

<sup>59</sup> Občina je za izbiro izvajalca izvedla Javni razpis za opravljanje strokovnih in razvojnih nalog ter zagotavljanje skupnih pogojev dela in koordiniranega delovanja izvajalcev na področju športa v Občini Grosuplje za leto 2022. Na javni razpis je prispela samo vloga ZŠO.

- skrbništvo nad obratovalnimi stroški in tekočim vzdrževanjem Športne dvorane Brinje Grosuplje,
- organizacija in koordinacija programov na področju interesne športne vzgoje šoloobveznih otrok na podlagi Letnega programa športa,
- organizacija občinskih in medobčinskih športno-rekreativnih tekmovanj za odrasle,
- organizacija in koordinacija tekočega vzdrževanja javnih športnih objektov,
- organizacija in koordinacija skupnih prireditev in akcij, ki so posebnega pomena za občino.

Občina je 16. 5. 2022 z Zvezo kulturnih društev Grosuplje (v nadaljevanju: ZKD) sklenila Pogodbo o financiranju strokovnih in razvojnih nalog ter zagotavljanja skupnih pogojev dela in koordiniranja delovanja izvajalcev programa kulture v Občini Grosuplje za leto 2022 v vrednosti 53.000 EUR<sup>60</sup> za izvajanje naslednjih nalog:

- organizacija administrativnega, finančnega in računovodskega servisa skupnih nalog izvajalcev kulturnih programov in projektov,
- organizacija poklicnih gostovanj v občini,
- organizacija revij in srečanj izvajalcev kulturnih programov in projektov,
- organizacija in koordinacija skupnih prireditev in akcij, ki so posebnega pomena za občino (prireditve ob ključnih praznikih),
- izobraževanje izvajalcev kulturnih programov in projektov,
- izobraževanje starejših,
- organizacija, koordinacija in nadzor delovanja ter financiranja kulturnih društev, ki izvajajo program kulture,
- priprava poročil o izvajanju programa kulture in ostale dejavnosti, povezane s skupnimi nalogami na področju kulture v občini,
- sodelovanje pri pripravi predloga programa kulture, predlogov pravilnikov na področju kulture v občini,
- priprava urnikov zasedenosti Kulturnega doma in Družbenega doma,
- vodenje in izvajanje oddajanja Kulturnega doma in Družbenega doma v najem,
- skrbništvo nad obratovalnimi stroški in stroški tekočega vzdrževanja Kulturnega doma in Družbenega doma,
- skrb za nemoteno uporabo prostorov in naprav za potrebe kulture, ki omogoča najboljšo izrabo vsakemu uporabniku.

ZŠO in ZKD sta pravni osebi zasebnega prava, za kateri se v skladu z Zakonom o društvih<sup>61</sup> pri njunem poslovanju uporabljajo določila, ki veljajo za društva. Občina je na ZŠO in ZKD prenesla opravljanje

---

<sup>60</sup> Občina je za izbiro izvajalca izvedla Javni poziv za zbiranje predlogov za opravljanje strokovnih in razvojnih nalog ter zagotavljanje skupnih pogojev dela in koordiniranega delovanja izvajalcev na področju kulture v Občini Grosuplje za leto 2022.

<sup>61</sup> Uradni list RS, št. 64/11 – uradno prečiščeno besedilo in 21/18 – ZNOrg.

nalog občinske uprave na področju športa in kulture, za izvajanje katerih bi občina lahko ustanovila javni zavod po določilih Zakona o zavodih<sup>62</sup>, ki v drugem odstavku 1. člena določa, da so zavodi organizacije, ki se ustanovijo za opravljanje dejavnosti vzgoje in izobraževanja, znanosti, kulture, športa, zdravstva, socialnega varstva, otroškega varstva, invalidskega varstva, socialnega zavarovanja ali drugih dejavnosti, če cilj opravljanja dejavnosti ni pridobivanje dobička, v 3. členu pa določa, da se za opravljanje javnih služb ustanovijo javni zavodi. ZŠpo-1 v 44. členu določa, da lahko lokalna skupnost za opravljanje strokovnega, organizacijskega, tehničnega, administrativnega in drugega dela na področju športa ustanovi javne zavode za šport. Sredstva za delovanje javnega zavoda se določijo v letnem programu športa. ZUJIK pa v prvem odstavku 26. člena določa, da kadar je v javnem interesu potrebno zagotavljati javne kulturne dobrine trajno in nemoteno, jih zagotavlja država oziroma lokalna skupnost neposredno ali tako, da ustanovi javni zavod na področju kulture.

**2.4.4.a** Občina za financiranje pravnih oseb zasebnega prava za opravljanje nalog občinske uprave<sup>63</sup> (izplačilo v letu 2022 v skupnem znesku 163.000 EUR) ni imela podlage v javnofinančnih predpisih.

#### **Pojasnilo občine**

*Naveden način financiranja izhaja iz dolgoletne prakse v občini, občina pa bo zagotavljanje skupnih pogojev dela in koordiniranje delovanja izvajalcev programov na področju športa in kulture prenesla na javni zavod, ki ga namerava ustanoviti.*

**2.4.4.b** Občina je ZŠO izplačala sredstva v skupnem znesku 39.693 EUR pred sklenitvijo pogodbe, kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

### **2.4.5 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet**

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja<sup>64</sup> (v nadaljevanju: uredba o posredovanju informacij) v prvem in drugem odstavku 10. člena določa, da mora občina v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

- javni razpis in razpisno dokumentacijo – z dnem objave javnega razpisa;
- dokumentacijo o članih komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov ter prejemnikih in višini prejetih sredstev – najpozneje v 7 dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev in
- zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev – najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

V tretjem odstavku 10. člena uredbe o posredovanju informacij pa je določeno, da če so bile sklenjene neposredne pogodbe o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kot jih

<sup>62</sup> Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

<sup>63</sup> V prvem odstavku 49. člena ZLS je določeno, da občinska uprava opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti.

<sup>64</sup> Uradni list RS, št. 24/16 in 146/22.

opredeljuje zakon, ki ureja javne finance, se javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodbe objavijo najpozneje v 14 dneh od sklenitve pogodbe.

**2.4.5.a** Občina na svetovni spleti ni posredovala dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa, o prejemnikih in višini prejetih sredstev ter zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnih razpisih na področju športa in kulture ter po javnem pozivu za pokroviteljstvo, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

***Ukrep občine***

*Občina je januarja 2024 na svoji spletni strani objavila dokumentacijo o članih komisije za izvedbo postopkov javnih razpisov in o prejemnikih in višini prejetih sredstev ter maja 2024 zaključna poročila o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnem razpisu na področju športa in na področju kulture ter po javnem pozivu za pokroviteljstvo.*

**2.4.5.b** Občina na svetovnem spletu ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja iz pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2022, z 21 prejemniki sredstev v skupni vrednosti 12.679 EUR (povezava s točkami 2.4.1.f, 2.4.3.d in 2.4.3.e), kar je v neskladju s tretjim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

***Ukrep občine***

*Občina je 10. 5. 2024 na svoji spletni strani objavila javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2022.*

## **2.4.6 Izkazovanje tekočih transferov**

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter tekočih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022, in sicer je občina izplačana sredstva za opravljanje strokovnih in razvojnih nalog ter zagotavljanje skupnih pogojev dela in koordiniranega delovanja izvajalcev na področju športa ZŠO v znesku 110.000 EUR in izplačana sredstva za opravljanje strokovnih in razvojnih nalog ter zagotavljanje skupnih pogojev dela in koordiniranega delovanja izvajalcev na področju kulture ZKD v skupnem znesku 53.000 EUR (povezava s točko 2.4.4) napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 tekoči odhodki podcenjeni za 163.000 EUR, tekoči transferi pa

precenjeni za enak znesek. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 41. in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov<sup>65</sup>.

## 2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin<sup>66</sup> (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

### 2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

Občina se v letu 2022 ni zadolžila, odplačala pa je 768.338 EUR<sup>67</sup> obveznosti iz dolgoročnih posojil.

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 10 % realiziranih prihodkov iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

ZFO-1 v prvem odstavku 21. člena določa, da se v državnem proračunu zagotavljajo dodatna sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, v drugem odstavku 21. člena<sup>68</sup> pa je določal, da se del sredstev iz prejšnjega odstavka občinam za vsako proračunsko leto zagotovi v višini 6 % skupne primerne porabe občin.

Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin<sup>69</sup> (v nadaljevanju: ZFO-1C) je v prehodnih in končnih določbah prvega odstavka 10. člena določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 občinam v letih 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 in 2023 zagotavljajo sredstva v višini 3 % v obliki nepovratnih sredstev iz državnega proračuna, 3 % pa v obliki povratnih sredstev kot dodatno zadolževanje občin v proračunu države, ter v četrtem odstavku istega člena, da se v največji možni

<sup>65</sup> Po določilih 41. člena PEKN se na kontih skupine 40 med drugim izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve. Po določilih 42. člena PEKN pa se na kontih skupine 41 izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve.

<sup>66</sup> Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOPE, 189/20 – ZFR0, 207/21 in 44/22 – ZVO-2.

<sup>67</sup> Glavnice v znesku 719.704 EUR in obresti v znesku 48.634 EUR.

<sup>68</sup> Drugi odstavek 21. člena ZFO-1 je bil črtan z uveljavitvijo Zakona o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20), ki se je začel uporabljati 1. 1. 2021.

<sup>69</sup> Uradni list RS, št. 71/17 in 21/18 – popr.; velja od 1. 1. 2018. Z uveljavitvijo Zakona o finančni razbremenitvi občin je bil v ZFO-1C 10. člen črtan.

obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1 ne všteva zadolžitev iz prvega odstavka tega člena.

Prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017<sup>70</sup> (v nadaljevanju: ZIPRS1617) je med drugim določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letu 2016 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, zagotavljajo v višini 5 % skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2 % sredstev v letu 2016 zagotavljata v obliki transfera iz državnega proračuna, 3 % sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. Drugi odstavek 56. člena ZIPRS1617 je določal, da se zadolžitev iz prejšnjega odstavka ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1.

Tabela 6 prikazuje osnovo za zadolžitev<sup>71</sup>, znesek dovoljenega odplačila dolga<sup>72</sup> in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2022.

**Tabela 6** Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2022

|                                                                                                |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Osnova za zadolžitev, v EUR                                                                    | 21.980.906  |
| Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR                                                      | 2.198.091   |
| Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR                                                       | 768.338     |
| • od tega iz zadolžitve po določilih po določilih 56. člena ZIPRS1617 oziroma 10. člena ZFO-1C | 69.716      |
| <b>Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %</b>                                      | <b>3,2</b>  |
| <b>Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %</b>                                 | <b>31,8</b> |

Vir: podatki občine.

Tabela 7 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2022 po določilih 10.b člena ZFO-1.

<sup>70</sup> Uradni list RS, št. 96/15, 46/16, 80/16 – ZIPRS1718 in 3/22 – ZDeb.

<sup>71</sup> Prihodki iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšani za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

<sup>72</sup> Osnova za zadolžitev \* 10 %.

**Tabela 7** Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2022 po določilih 10.b člena ZFO-1

| Vrsta zadolžitve               | Stanje zadolžitve<br>31. 12. 2022<br>v EUR | Odplačila obveznosti<br>v letu 2022<br>v EUR | Delež odplačil<br>obveznosti<br>v % |
|--------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|
| (1)                            | (2)                                        | (3)                                          | (4)=(3/osnova <sup>1)</sup> ) * 100 |
| Dolgoročna posojila            | 5.262.669                                  | 698.622 <sup>2)</sup>                        | 3,2                                 |
| Finančni najemi                | 0                                          | 0                                            | /                                   |
| Blagovni krediti <sup>3)</sup> | 0                                          | 0                                            | /                                   |
| Izdana poročstva občine        | 0                                          | 0                                            | /                                   |
| <b>Skupaj</b>                  | <b>5.262.669</b>                           | <b>698.622<sup>2)</sup></b>                  | <b>3,2</b>                          |

**Opomba:** <sup>1)</sup> Osnova znaša 21.980.906 EUR.

<sup>2)</sup> Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 69.716 EUR.

<sup>3)</sup> Med blagovne kredite uvrščamo pogodbe z obročnim plačilom obveznosti.

**Vir:** podatki o zadolženosti občine.

Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 10 % po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

## 2.5.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja se lahko v skladu z določili prvega odstavka 88. člena ZJF zadolžujejo in izdajajo poročstva samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin, to dovoljeno, in pod pogoji, ki jih določi občinski svet. Drugi odstavek 88. člena ZJF pa določa, da se pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje, lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

Po določilih prvega odstavka 10.g člena ZFO-1 se lahko posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, zadolžujejo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, in če imajo zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Soglasje na podlagi tretjega odstavka 10.g člena ZFO-1 izda občinski svet. Četrty odstavek 10.g člena ZFO-1 določa, da mora občina v odloku o proračunu določiti obseg zadolževanja in obseg izdanih poročstev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Tabela 8 prikazuje podatke o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2022.

**Tabela 8** Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2022

| Vrsta zadolžitve                                          | v EUR                        |                                |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
|                                                           | Stanje dolga<br>31. 12. 2022 | Odplačilo dolga<br>v letu 2022 |
| Zadolžitev na podlagi soglasij občine                     | 37.567                       | 45.733                         |
| Zadolžitev brez soglasij občine                           | 110.318                      | 38.925                         |
| Izdana poroštva                                           | 0                            | 0                              |
| <b>Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine</b> | <b>147.885</b>               | <b>84.658</b>                  |

Vir: podatki občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine se nanaša na zadolžitev JKP Grosuplje<sup>73</sup> iz finančnih leasingov<sup>74</sup> in je na dan 31. 12. 2022 znašalo skupaj 225.139 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša skupaj 110.318 EUR. Odplačilo dolga je v letu 2022 znašalo skupaj 79.439 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša skupaj 38.925 EUR.

**2.5.2.a** Kljub temu da občinski svet v Odloku o proračunu Občine Grosuplje za leto 2017<sup>75</sup>, Odloku o proračunu Občine Grosuplje za leto 2018<sup>76</sup>, v Odloku o proračunu Občine Grosuplje za leto 2019<sup>77</sup>, Odloku o proračunu Občine Grosuplje za leto 2021<sup>78</sup> in v odloku o proračunu občine za leto 2022 ni določil pogojev, pod katerimi se pravne osebe javnega sektorja na ravni občine lahko zadolžijo, niti ni določil obsega zadolževanja in zanje ni izdal soglasij, kot to določata prvi in četrti odstavek 10.g člena ZFO-1, se je JKP Grosuplje v letih 2017, 2018, 2019, 2021 in 2022 zadolžilo, kar kaže na pomanjkljiv nadzor občine nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Občina zato ni ravnala v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da za finance pristojen organ občinske uprave izvaja tudi nadzor nad zadolževanjem pravnih oseb.

### Pojasnilo občine

Občina je januarja 2017 od Ministrstva za finance pridobila pisno pojasnilo, da pravnim osebam javnega sektorja na ravni občine za sklenitev poslov iz naslova finančnih najemov ni treba pridobiti soglasja občine, saj skladno z 18. točko prvega odstavka 3. člena ZJF pojem zadolževanja ne zajema pojma finančni najem.

<sup>73</sup> Občina ima v JKP Grosuplje 49-odstotni lastniški delež.

<sup>74</sup> JKP Grosuplje je v letu 2017 sklenilo 3 pogodbe o finančnem leasingu za nakup tovornih vozil in smetarskega vozila, v letu 2018 je sklenilo 8 pogodb o finančnem leasingu za nakup tovornih vozil in viličarja, v letu 2019 je sklenilo 6 pogodb o finančnem leasingu za nakup osebnega vozila, tovornih vozil in pohištva, v letu 2021 je sklenilo 1 pogodbo o finančnem leasingu za nakup tovornega vozila in v letu 2022 še 2 pogodbi o finančnem leasingu za tovorni vozili.

<sup>75</sup> Uradni list RS, št. 28/16.

<sup>76</sup> Uradni list RS, št. 19/17.

<sup>77</sup> Uradni list RS, št. 17/19.

<sup>78</sup> Uradni list RS, št. 85/20.

ZFO-1 ureja zadolževanje in izdajanje poroštov pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, ne opredeljuje pa pojma zadolževanje. Pojem zadolževanja opredeljujeta ZJF in Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin<sup>79</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov). ZJF v 18. točki prvega odstavka 3. člena opredeljuje pojem zadolževanje kot črpanje posojila ali izdajo vrednostnih papirjev za financiranje primanjkljaja in za odplačilo glavnice dolga. Pravilnik o pošiljanju podatkov v četrtem odstavku 1. člena določa, da med zadolževanje pravnih oseb iz 88. člena ZJF ali občin spadajo tudi finančni najemi. Ne glede na to, da ZJF pri opredelitvi pojma zadolževanje ne našteva finančnega najema, menimo, da je finančni najem z vidika obveznosti pravne osebe treba šteti med zadolževanje in da je za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine s sklenitvijo finančnega najema treba pridobiti soglasje občinskega sveta, saj z vidika obveznosti pravne osebe finančni najem pomeni isto kot zadolžitev.

**2.5.2.b** ZFO-1 v četrtem odstavku 10.g člena določa, da se obseg zadolževanja in obseg izdanih poroštov pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine določita z odlokom, s katerim se sprejme občinski proračun.

Občina v odloku o proračunu občine za leto 2022 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 10.g člena ZFO-1.

### 2.5.3 Primerjava stanja dolga

Tabela 9 prikazuje nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022, in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

---

<sup>79</sup> Uradni list RS, št. 3/13.

**Tabela 9** Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

|                                                                                            | Občina     | Vse občine<br>v Republiki Sloveniji | Delež<br>v %  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|---------------|
| (1)                                                                                        | (2)        | (3)                                 | (4)=(2/3)*100 |
| Dolg občin/-e, v EUR                                                                       | 5.262.669  | 885.718.073                         | 0,6           |
| Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR                      | 5.410.554  | 1.159.773.508                       | 0,5           |
| Število prebivalcev s stalnim prebivališčem                                                | 20.605     | 2.042.919                           | 1,0           |
| Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR                                                  | 255        | 434                                 | /             |
| Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR | 263        | 568                                 | /             |
| Prihodki BPO, v EUR                                                                        | 22.931.396 | 2.785.628.136                       | 0,8           |
| Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %                         | 22,9       | 31,8                                | /             |

**Vir:** podatki občine, Ministrstva za finance in Statističnega urada Republike Slovenije.

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2022 pomeni 0,6 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO predstavljajo 0,8 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 179 EUR oziroma 41,2 % manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 305 EUR oziroma 53,7 % manjši od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2022 za 8,9 odstotne točke manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

## 2.6 Druga področja poslovanja

### 2.6.1 Imenovanje podžupana

V prvem odstavku 33.a člena ZLS je določeno, da ima občina najmanj enega podžupana in da župan imenuje podžupana izmed članov občinskega sveta.

**2.6.1.a** Občina v obdobju od 1. 1. 2022 do 18. 7. 2022 ni imela podžupana, saj ga župan ni imenoval, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33.a člena ZLS.

#### ***Ukrep občine***

*Župan je 18. 7. 2022 sprejel sklep o imenovanju podžupana.*

## 2.6.2 Imenovanje tajnika občine

ZLS v tretjem odstavku 49. člena določa, da občinsko upravo usmerja in nadzira župan, delo občinske uprave pa vodi tajnik občine, ki ga imenuje in razrešuje župan. Tajnik občine je uradnik po zakonu, ki ureja položaj javnih uslužbencev. S splošnimi akti občine se lahko za položaj tajnika občine določi naziv direktor ali direktorica občinske uprave.

**2.6.2.a** Občina v obdobju od 24. 7. 2022 do 31. 12. 2022 ni imela tajnika občine, saj ga župan ni imenoval, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 49. člena ZLS.

### *Ukrep občine*

*Župan je 5. 1. 2023 izdal odločbo o imenovanju vršilca dolžnosti direktorja Občinske uprave Občine Grosuplje in 22. 2. 2023 odločbo o imenovanju direktorja Občinske uprave Občine Grosuplje.*

## 2.6.3 Izdatki za službena potovanja

Izdatki za službena potovanja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 18.714 EUR<sup>80</sup>, kar predstavlja 0,1 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2022.

V skladu s 54. členom ZJF mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo, pri tem pa je pred izplačilom treba preveriti in pisno potrditi pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine. V skladu s Pravili skrbnega računovodenja<sup>81</sup> so knjigovodske listine verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

Potni nalog je računovodska listina, ki omogoča spremljanje in dokazovanje službenih potovanj zaposlenih ter upravičenost povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju. Predpisi ne določajo natančne vsebine potnega naloga, vendar pa je za obračun potnih stroškov bistveno, da potni nalog vsebuje najmanj, kdo potuje, datum in uro odhoda oziroma prihoda, točno relacijo poti, namen poti, trajanje službene poti, opravljene kilometre in priloge, ki omogočajo dokazovanje upravičenosti povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju.

**2.6.3.a** Iz izpolnjenih potnih nalogov javnih uslužbencev za službene poti v državi v letu 2022 ni razviden čas začetka in zaključka službenih poti, zato obračuni potnih stroškov ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine (izplačila v letu 2022 v znesku 4.014 EUR), kar je v neskladju s

<sup>80</sup> Od tega so izdatki za službena potovanja v državi znašali 4.014 EUR, izdatki za službena potovanja v tujini pa 14.700 EUR.

<sup>81</sup> Slovenski inštitut za revizijo; Slovenski računovodski standardi (2016), Pravila skrbnega računovodenja (2016), [URL: <https://si-revizija.si/datoteke/standardi/1508/psr-2016.pdf>], 2. 4. 2024.

prvim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

#### ***Ukrepi občine***

*Občina je maja 2024 pripravila nov obrazec za obračun potnih stroškov, ki vsebuje tudi čas začetka in zaključka službene poti.*

### **2.6.4 Odhodki za delovno uspešnost in odhodki za dodatke za delo v manj ugodnem delovnem času**

Odhodki za delovno uspešnost in odhodki za dodatke za delo v manj ugodnem delovnem času so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 105.435 EUR (od tega odhodki za delovno uspešnost v znesku 99.800 EUR in odhodki za dodatke za delo v manj ugodnem delovnem času v znesku 5.635 EUR), kar predstavlja 0,5 % vseh odhodkov občine, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022.

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju<sup>82</sup> (v nadaljevanju: ZSPJS) v prvem odstavku 5. člena določa, da je plača sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov.

Osnovna plača je tisti del plače, ki ga prejema javni uslužbenec na posameznem delovnem mestu ali nazivu za opravljeno delo v polnem delovnem času in za pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, v njej pa je všteto tudi napredovanje javnega uslužbenca (13. točka 2. člena ZSPJS). Prvi odstavek 9. člena ZSPJS določa, da je osnovna plača javnega uslužbenca določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto oziroma naziv, na katerega je javni uslužbenec razporejen oziroma ki ga je pridobil z napredovanjem. Prvi odstavek 11. člena ZSPJS določa, da se osnovne plače direktorjev oziroma tajnikov lokalne skupnosti določijo z uvrstitvijo v plačni razred, upoštevaje zahtevnost delovnega mesta.

Del plače za delovno uspešnost je tisti del plače, ki ga lahko prejme javni uslužbenec za nadpovprečno uspešno opravljeno delo v določenem obdobju (14. točka 2. člena ZSPJS). Po določilih 21. člena ZSPJS so javni uslužbenci lahko upravičeni do:

- redne delovne uspešnosti,
- delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in
- delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Dodatki so del plače javnega uslužbenca za posebne pogoje, nevarnost in obremenitve, ki niso upoštevane pri vrednotenju zahtevnosti delovnega mesta ali naziva (15. točka 2. člena ZSPJS).

---

<sup>82</sup> Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22.

V 32. členu ZSPJS je določeno, da pripadajo javnim uslužbencem za delo v delovnem času, ki je zanje manj ugoden, dodatki za:

- izmensko delo,
- delo v deljenem delovnem času,
- delo v neenakomerno razporejenem delovnem času,
- delo ponoči, v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan ali praznik, ter
- delo preko polnega delovnega časa.

Tabela 10 prikazuje odhodke za plače javnih uslužbencev v letu 2022 in število javnih uslužbencev na dan 31. 12. 2022.

**Tabela 10** Odhodki za plače javnih uslužbencev v letu 2022 in število javnih uslužbencev na dan 31. 12. 2022

| Odhodki za plače javnih uslužbencev v letu 2022 in število javnih uslužbencev na dan 31. 12. 2022                   |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Odhodki za plače javnih uslužbencev v letu 2022 (v EUR)                                                             |           |
| • osnovne plače                                                                                                     | 1.119.330 |
| • drugi izdatki (regres, jubilejne nagrade, odpravnine, povračila stroškov, dodatek za delovno dobo in za stalnost) | 231.467   |
| • delovna uspešnost                                                                                                 | 99.800    |
| • dodatki                                                                                                           | 5.635     |
| • prispevki delodajalcev za socialno varnost                                                                        | 227.443   |
| Število javnih uslužbencev na dan 31. 12. 2022                                                                      | 54        |

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2022.

#### 2.6.4.1 Redna delovna uspešnost

Odhodki za redno delovno uspešnost so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 23.660 EUR (od tega odhodki za redno delovno uspešnost javnih uslužbencev v znesku 22.822 EUR in odhodki za redno delovno uspešnost direktorja občinske uprave v znesku 838 EUR), kar predstavlja 2,1 % vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače javnih uslužbencev.

ZSPJS v 22. členu določa, da skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znaša najmanj 2 % in ne več kot 5 % letnih sredstev za osnovne plače in da se skupen obseg sredstev za redno delovno uspešnost za plačo direktorjev oziroma tajnikov oblikuje in izkazuje ločeno.

#### *Redna delovna uspešnost javnih uslužbencev*

ZSPJS v drugem odstavku 22. člena določa, da se skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti za javne uslužbence vsako leto določi s Kolektivno pogodbo za javni sektor<sup>83</sup> (v nadaljevanju: KPJS).

V skladu s 27. členom KPJS je skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti javnih uslužbencev za leto 2008 znašal 2 % letnih sredstev za osnovne plače, za vsako nadaljnje leto naj bi se določil z aneksom h KPJS najkasneje do 1. 9., če do tega roka ni določen, pa se v tekočem letu uporablja enak odstotek kot v preteklem letu. Ker se po letu 2008 skupni obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti ni določal, je tako tudi v letu 2022 znašal 2 % letnih sredstev za osnovne plače.

V skladu s prvim odstavkom 28. člena KPJS se pri posameznem proračunskem uporabniku obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti določi na podlagi osnovnih plač javnih uslužbencev, določenih v skladu s pogodbami o zaposlitvi. Pri tem se upoštevajo podatki o osnovnih plačah za posamezne mesece. Na podlagi prvega odstavka 30. člena KPJS se postopek ugotavljanja doseganja kriterijev za določitev dela plače za redno delovno uspešnost za vse javne uslužbence izvede mesečno, 3-mesečno ali 2-krat letno.

V 31. členu KPJS so določeni kriteriji za določitev dela plače za delovno uspešnost, in sicer znanje in strokovnost, kakovost in natančnost, odnos do dela in delovnih sredstev, obseg in učinkovitost dela ter inovativnost. V skladu s prvim odstavkom 32. člena KPJS je vsak posamezen kriterij za ugotavljanje delovne uspešnosti ovrednoten z 1 točko, ki pomeni doseganje nadpovprečnih delovnih rezultatov pri posameznem kriteriju, v skladu z drugim odstavkom 32. člena KPJS pa je seštevek števila točk, ki jih javni uslužbenec doseže, podlaga za določitev višine dela plače za redno delovno uspešnost javnega uslužbenca.

Redno delovno uspešnost v skupnem znesku 22.822 EUR je v letu 2022 prejelo 50 javnih uslužbencev in predstavlja 2 % vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače javnih uslužbencev. Redna delovna uspešnost je bila javnim uslužbencem določena ob upoštevanju kriterijev, določenih v 31. členu KPJS, in v letu 2022 izplačana januarja 2022 za ocenjevalno obdobje od julija do decembra 2021 in julija 2022 za obdobje od januarja do junija 2022.

#### *Redna delovna uspešnost direktorja občinske uprave*

ZSPJS v tretjem odstavku 22.a člena določa, da višino dela plače za redno delovno uspešnost direktorja določi organ, pristojen za njegovo imenovanje, na podlagi meril, ki jih določi minister<sup>84</sup>.

---

<sup>83</sup> Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18 in 136/22.

<sup>84</sup> Minister za javno upravo je v letu 2006 sprejel Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi (v nadaljevanju: pravilnik o merilih; Uradni list RS, št. 28/06 in 132/20); v 1. členu je določeno, da ta pravilnik določa merila za ugotavljanje delovne uspešnosti uradnikov, med drugim tudi na položaju direktorja oziroma tajnika občinske uprave.

V skladu s prvim odstavkom 7. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju<sup>85</sup> se direktorju občinske uprave redna delovna uspešnost izplačuje v rokih, ki veljajo za ostale javne uslužbence, v drugem odstavku istega člena pa je določeno, da direktorjem pripada redna delovna uspešnost v okviru obsega sredstev, ki so za ta namen zagotovljena v skladu s KPJS.

V prvem odstavku 2. člena pravilnika o merilih je določeno, da skupni znesek izplačila delovne uspešnosti na letni ravni ne sme presegati 2 osnovnih mesečnih plač direktorja, pri čemer se kot osnova upošteva višina osnovne plače direktorja v decembru preteklega leta. V skladu z drugim odstavkom 2. člena pravilnika o merilih višino dela plače za delovno uspešnost direktorja določi predstojnik direktorja na podlagi meril iz tega pravilnika.

V 3. členu pravilnika o merilih je določeno, da se del plače za delovno uspešnost direktorja določi ob upoštevanju naslednjih meril:

- realizacija programa dela organa in posebej organizacijske enote, ki jo vodi, in zadev, dodeljenih v reševanje,
- strokovnost in kakovost dela ter pravočasnost oziroma izvajanje nalog v rokih,
- fleksibilnost (realizacija nalog ob neposrednih naročilih predstojnika ali druge pristojne osebe ter ob drugih nepredvidenih, izjemnih oziroma nujnih okoliščinah).

Redna delovna uspešnost v znesku 376 EUR je bila direktorju občinske uprave izplačana januarja 2022 za ocenjevalno obdobje od julija do decembra 2021. Občina je direktorju občinske uprave 7. 4. 2022 izplačala dodatno redno delovno uspešnost za obdobje od 1. 7. 2021 do 31. 12. 2021 v višini 3 % polletnih sredstev za osnovno plačo direktorja oziroma v znesku 462 EUR<sup>86</sup>.

**2.6.4.1.a** Občina je direktorju občinske uprave marca 2022 izplačala dodatno redno delovno uspešnost za obdobje od 1. 7. 2021 do 31. 12. 2021 v znesku 462 EUR, kar je v neskladju s prvim odstavkom 7. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju, ki določa, da se direktorju občinske uprave redna delovna uspešnost izplačuje v rokih, ki veljajo za ostale javne uslužbence.

**2.6.4.1.b** Del plače za redno delovno uspešnost direktorja občinske uprave v znesku 376 EUR je bil v ocenjevalnem obdobju od julija do decembra 2021 določen na podlagi kriterijev za določitev dela plače za redno delovno uspešnost javnih uslužbencev, določenih v 31. členu KPJS, in ne na podlagi meril, ki so določena za določitev dela plače za redno delovno uspešnost direktorja. Za ugotavljanje dodatne redne delovne uspešnosti za obdobje od 1. 7. 2021 do 31. 12. 2021 v znesku 462 EUR pa občina ni uporabila meril. Navedeno je v neskladju s 3. členom pravilnika o merilih.

**2.6.4.1.c** ZSPJS v prvem odstavku 22. člena določa, da se skupen obseg sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo ravnateljev, direktorjev in tajnikov oblikuje in izkazuje ločeno.

<sup>85</sup> Uradni list RS, št. 68/17, 4/18, 30/18, 116/21, 180/21, 29/22, 89/22, 112/22 in 157/22; v drugem odstavku 1. člena je določeno, da se kot delovna mesta direktorjev štejejo med drugim tudi delovna mesta direktorjev oziroma tajnikov občinskih uprav.

<sup>86</sup> Občinski svet je na 17. redni seji 23. 3. 2022 sprejel Soglasje k izplačilu dela plače za redno delovno uspešnost direktorju občinske uprave Občine Grosuplje za obdobje od 1. 7. 2021 do 31. 12. 2021 v višini 5 % polletnih sredstev za osnovno plačo direktorja.

Občina skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačo direktorja občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno, kar je v neskladju s prvim odstavkom 22. člena ZSPJS.

#### **2.6.4.2 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela**

Odhodki za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 76.140 EUR, kar predstavlja 6,8 % vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače javnih uslužbencev.

V skladu s prvim odstavkom 22.d člena ZSPJS lahko uporabniki proračuna v primerih, ko to določa ta zakon, izplačujejo sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela nad omejitvijo iz 22. člena tega zakona, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte.

ZSPJS v prvem odstavku 22.e člena določa, da se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

Po določilih 2. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke<sup>87</sup> (v nadaljevanju: uredba o delovni uspešnosti) se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih določa zakon, če:

1. povečan obseg dela opravi pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabnika proračuna ali projekta, načrtovanega v okviru sprejetega finančnega načrta uporabnika proračuna;
2. opravi povečan obseg dela v okviru sodelovanja pri izvajanju posebnega projekta, ki ga določi Vlada Republike Slovenije s svojim aktom in za katerega so zagotovljena dodatna sredstva.

V drugem odstavku 2. člena uredbe o delovni uspešnosti pa je določeno, da javnemu uslužbencu, ki prejema del plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, direktor oziroma predstojnik za iste naloge ne sme odrediti dela preko polnega delovnega časa.

V skladu z določili 1. točke 3. člena uredbe o delovni uspešnosti se del plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela zagotavlja za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela iz 1. točke prvega odstavka 2. člena uredbe o delovni uspešnosti iz prihrankov sredstev za plače posameznega proračunskega uporabnika, ki nastanejo zaradi

---

<sup>87</sup> Uradni list RS, št. 53/08, 89/08 in 175/20. Od 28. 11. 2020, ko je začela veljati Uredba o spremembah Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 175/20), je direktor občinske uprave izenačen z javnimi uslužbenci.

odsotnosti javnih uslužbencev z dela ali nezasedenih delovnih mest, ali iz sredstev projekta, ki so predvidena v finančnem načrtu uporabnika proračuna.

V 4. členu uredbe o delovni uspešnosti je določeno, da lahko višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela iz 1. točke prvega odstavka 2. člena te uredbe znaša za javnega uslužbenca največ 20 % osnovne plače, višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela iz 2. točke prvega odstavka 2. člena te uredbe pa lahko znaša za javnega uslužbenca največ 30 % osnovne plače, izplačili delovne uspešnosti pa se med seboj ne izključujeta.

V skladu s prvim in tretjim odstavkom 5. člena uredbe o delovni uspešnosti župan odloči o delu plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javnega uslužbenca in direktorja občinske uprave.

Delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v skupnem znesku 76.140 EUR je v letu 2022 prejelo 50 od 54 javnih uslužbencev, in sicer:

- 11 javnih uslužbencev 1 mesec, 14 javnih uslužbencev 2 meseca, 5 javnih uslužbencev 3 mesece, 7 javnih uslužbencev 4 mesece, 2 javna uslužbenca 5 mesecev, 4 javni uslužbenci 6 mesecev, 2 javna uslužbenca 7 mesecev, 1 javni uslužbenec 8 mesecev, 2 javna uslužbenca 10 mesecev in 2 javna uslužbenca 11 mesecev;
- 4 javni uslužbenci so v letu 2022 opravljali povečan obseg dela več kot 10 mesecev (od tega 2 javna uslužbenca 10 mesecev in 2 javna uslužbenca 11 mesecev), za kar so prejeli skupaj 25.341 EUR;
- javni uslužbenec, ki je za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela prejel največji znesek, je v letu 2022 prejel 9.436 EUR, kar je povprečno 786 EUR na mesec;
- 3 javni uslužbenci so podpisali dogovor o povečanem obsegu dela nepretrgoma za obdobje, daljše od 1 leta;
- direktor občinske uprave je podpisal dogovor o povečanem obsegu dela za nedoločen čas (od 1. 1. 2021 do nadaljnjega)<sup>88</sup>.

V povprečju je posamezni javni uslužbenec za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v letu 2022 prejel 127 EUR na mesec.

Po naši oceni je povečan obseg dela namenjen izjemnim, časovno omejenim okoliščinam. Neprekinjena določitev povečanega obsega dela za daljše časovno obdobje vpliva na prekomerne obremenitve javnih uslužbencev in lahko ogrozi tako učinkovito opravljanje dodatnega obsega nalog kot tudi izvajanje nalog, določenih z opisom delovnega mesta.

---

<sup>88</sup> Direktor občinske uprave je 5 mesecev v letu 2022 prejel 20 % dodatka za povečan obseg dela. Direktorju občinske uprave je delovno razmerje prenehalo 23. 7. 2022.

#### **2.6.4.3 Dodatek za delo v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan**

Odhodki za dodatek za delo v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan, so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 145 EUR, kar predstavlja 0,01 % vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače javnih uslužbencev.

V skladu z 32. členom ZSPJS pripada javnim uslužbencem za delo v delovnem času, ki je zanje manj ugoden, med drugim dodatek za delo v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan ali praznik. V 44. členu KPJS je določeno, da višina dodatka za delo v nedeljo znaša 90 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca, višina dodatka za delo na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan, pa znaša 120 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. Dodatka se obračunavata le za čas, ko javni uslužbenec dela v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan.

Dodatek za delo v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan, v skupnem znesku 145 EUR sta v letu 2022 prejela 2 javna uslužbenca, ki sta skupaj opravila 19 ur dela v nedeljo oziroma na dela prost dan. Največje število opravljenih ur dela v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan, posameznega javnega uslužbenca<sup>89</sup> je znašalo 14 ur, za kar je v letu 2022 prejel 99 EUR. V povprečju pa je posamezni javni uslužbenec v tem obdobju opravil 9,5 delovne ure v nedeljo in na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan, in za ta namen v povprečju prejel 72,5 EUR.

#### **2.6.4.4 Dodatek za izmensko delo**

Odhodki za dodatek za izmensko delo so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 680 EUR, kar predstavlja 0,06 % vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače javnih uslužbencev.

V skladu z 32. členom ZSPJS pripada javnim uslužbencem za delo v delovnem času, ki je zanje manj ugoden, med drugim dodatek za izmensko delo. V 40. členu KPJS je določeno, da za izmensko delo v popoldanski in nočni izmeni oziroma za redno delo v popoldanskem času pripada javnim uslužbencem dodatek v višini 7 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. Dodatek se obračunava le za čas, ko javni uslužbenec dela v teh pogojih.

Dodatek za izmensko delo v skupnem znesku 680 EUR je v letu 2022 prejelo 5 javnih uslužbencev<sup>90</sup>, ki so skupaj opravili 1331 ur izmenskega dela. Največje število opravljenih ur izmenskega dela posameznega javnega uslužbenca<sup>91</sup> je znašalo 398 ur, za kar je v letu 2022 prejel 168 EUR. V povprečju pa je posamezni javni uslužbenec v tem obdobju opravil 266 delovnih ur izmenskega dela, in za ta namen v povprečju prejel 136 EUR.

---

<sup>89</sup> V obdobju od decembra 2021 do novembra 2022 (izplačilo v letu 2022).

<sup>90</sup> Občinski redarji, ki so imeli v pogodbah o zaposlitvi opredeljen deljen delovni čas.

<sup>91</sup> Tako kot opomba 89.

#### 2.6.4.5 Dodatek za delo preko polnega delovnega časa

Odhodki za dodatek za delo preko polnega delovnega časa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 3.645 EUR, kar predstavlja 0,3 % vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače javnih uslužbencev.

Po določilih 144. člena Zakona o delovnih razmerjih<sup>92</sup> pomeni delo preko polnega delovnega časa nadurno delo, ki ga mora delavec na zahtevo delodajalca opravljati:

- v primerih izjemoma povečanega obsega dela;
- če je potrebno nadaljevanje delovnega ali proizvodnega procesa, da bi se preprečila materialna škoda ali nevarnost za življenje in zdravje ljudi;
- če je nujno, da se odvrne okvara na delovnih sredstvih, ki bi povzročila prekinitev dela;
- če je potrebno, da se zagotovi varnost ljudi in premoženja ter varnost prometa;
- v drugih izjemnih, nujnih in nepredvidenih primerih, določenih z zakonom ali kolektivno pogodbo na ravni dejavnosti.

V skladu z 32. členom ZSPJS pripada javnim uslužbencem za delo v delovnem času, ki je zanje manj ugoden, med drugim dodatek za delo preko polnega delovnega časa. Opravljena dela preko polnega delovnega časa po vsebini pomenijo nadurno delo, ki se obračunava po določilih 45. člena KPJS, in sicer višina dodatka za delo preko polnega delovnega časa znaša 30 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca.

Dodatek za delo preko polnega delovnega časa v skupnem znesku 3.645 EUR je v letu 2022 prejelo 5 javnih uslužbencev<sup>93</sup>, ki so skupaj opravili 210,5 ure dela. Največje število opravljenih ur dela preko polnega delovnega časa posameznega javnega uslužbenca<sup>94</sup> je znašalo 100 ur, za kar je v letu 2022 prejel 1.819 EUR. V povprečju pa je posamezni javni uslužbenec v tem obdobju opravil 42 delovnih ur preko polnega delovnega časa in za ta namen v povprečju prejel 729 EUR.

#### 2.6.5 Uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti

Zakon o romski skupnosti v Republiki Sloveniji<sup>95</sup> (v nadaljevanju: ZRomS-1) v prvem odstavku 6. člena določa, da za usklajeno uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti vlada v sodelovanju s samoupravnimi lokalnimi skupnostmi in Svetom romske skupnosti Republike Slovenije sprejme program ukrepov, s katerim se skladno s tem zakonom in področno zakonodajo določijo obveznosti in naloge iz 4. in 5. člena tega zakona, ki jih izvajajo pristojna ministrstva, drugi državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>96</sup>, v drugem odstavku tega člena pa določa,

<sup>92</sup> Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPVE, 119/21 – ZČmIS-A, 202/21 – odl. US, 15/22 in 54/22 – ZUPŠ-1.

<sup>93</sup> 1 javni uslužbenec je prejel plačilo za delo preko polnega delovnega časa v 8 mesecih, 1 javni uslužbenec v 4 mesecih, 1 javni uslužbenec v 2 mesecih in 2 javna uslužbenca v 1 mesecu.

<sup>94</sup> Tako kot opomba 89.

<sup>95</sup> Uradni list RS, št. 33/07.

<sup>96</sup> Trenutno veljavni Nacionalni program ukrepov Vlade Republike Slovenije za Rome za obdobje 2021–2030 je vlada sprejela 23. 12. 2021.

da organi iz prvega odstavka 6. člena tega zakona sprejmejo podrobne področne programe in ukrepe ter v svojih finančnih načrtih predvidijo za to potrebna sredstva. ZRomS-1 v tretjem odstavku 6. člena določa, da vlada imenuje posebno delovno telo, ki spremlja uresničevanje programa iz prvega odstavka tega člena ter da pristojni državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti najmanj enkrat letno poročajo delovnemu telesu o uresničevanju programa iz tega člena. ZRomS-1 v prvem odstavku 7. člena določa, da se v občinah, v katerih se v skladu z zakonom, ki ureja lokalno samoupravo, voli predstavnik romske skupnosti v mestni oziroma občinski svet, v občinskem svetu ustanovi posebno delovno telo za spremljanje položaja romske skupnosti.

Občinski svet ima imenovano Komisijo za spremljanje položaja romske skupnosti, katere naloge so zlasti, da:

- spremlja in obravnava položaj pripadnikov romske skupnosti v samoupravni lokalni skupnosti;
- obravnava in daje predloge ter pobude o vprašanjih, ki se nanašajo na položaj pripadnikov romske skupnosti in njihove pravice;
- dejavno sodeluje pri uresničevanju razvojnega programa samoupravne lokalne skupnosti, zlasti pa pri programih in razreševanju vprašanj, ki se nanašajo na položaj in razvoj romske skupnosti v samoupravni lokalni skupnosti;
- obravnava vprašanja, povezana z ohranjanjem romskega jezika in kulture;
- sodeluje z romskimi društvi in drugimi njihovimi organizacijami v samoupravni lokalni skupnosti.

Občina je Uradu vlade Republike Slovenije za narodnosti 24. 1. 2023 poročala o uresničevanju 6. člena ZRomS-1.

**2.6.5.a** Občina ni sprejela podrobnega področnega programa in ukrepov za uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti, kar je v neskladju z drugim odstavkom 6. člena ZRomS-1.

#### ***Ukrep občine***

*Župan je 12. 7. 2023 sprejel Sklep o imenovanju komisije za pripravo akcijskega načrta za vključevanje pripadnikov romske skupnosti na območju Občine Grosuplje v širšo družbeno skupnost, ki je marca 2024 pripravila osnutek Akcijskega načrta za vključevanje pripadnikov romske skupnosti na območju Občine Grosuplje v širšo družbeno skupnost (2024–2034).*

### 3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Občine Grosuplje** v letu 2022.

#### Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Grosuplje v letu 2022 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zadolževanje ter druga področja poslovanja (imenovanje podžupana, imenovanje tajnika občine, izdatki za službena potovanja, odhodki za delovno uspešnost in odhodki za dodatke za delo v manj ugodnem delovnem času ter uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti), ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

#### **priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine:**

- v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2022 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020; župan Ministrstva za finance ni obvestil o sprejetem zaključnem računu proračuna občine za leto 2022; župan pri sklicu seje občinskega sveta na dnevni red ni uvrstil obravnave Poročila o realizaciji proračuna za obdobje januar–junij 2022; vse navedeno je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.1.c in 2.1.2.a;
- v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 ni prikazala indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2022, kar je v neskladju 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 – točka 2.1.1.b;
- ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2022, kar je v neskladju s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ – točka 2.1.3.a;

#### **prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:**

- menjavo nepremičnin je izvedla na podlagi metode neposredne pogodbe, čeprav za to ni bil izpolnjen pogoj (prihodki od menjave nepremičnin so v letu 2022 znašali 3.880 EUR); cenitev nepremičnine, ki je bila predmet prodaje, je bila na dan sklenitve pravnega posla starejša od 12 mesecev (prihodki v letu 2022 v znesku 119.640 EUR); prodajno pogodbo je sklenila 14 dni po objavi namere o sklenitvi neposredne pogodbe; vse navedeno je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.1.1.a, 2.2.1.2.a in 2.2.1.3.a;
- pred sklenitvijo 14 neposrednih pogodb o oddaji stvarnega premoženja v najem in 5 pogodb o brezplačni uporabi prostora na spletni strani upravljavca ali na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem oziroma brezplačno uporabo; v 5 primerih oddaje prostorov v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; navedeno je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oziroma je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.2.1.a in 2.2.2.2.a;

#### **javna naročila pri investicijskih odhodkih:**

- s sklenitvijo 4 pogodb in 3 dodatkov k pogodbi ter z izdajo dodatka k naročilnici je prevzela za skupaj 350.899 EUR več obveznosti (za izvršena dela je v letu 2022 plačala skupaj 937.834 EUR), kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunskih postavkah ob prevzemu obveznosti; v 2 primerih v Načrt razvojnih programov Občine Grosuplje za obdobje 2022–2025, ni vključila vseh virov financiranja; pri 1 javnem naročilu je izvajalcu plačala stroške investicijskega inženiringa v znesku 5.400 EUR, čeprav je javno naročilo oddala v izvedbo in ne kot storitev izvedbe postopka oddaje javnega naročila; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.3.1.a, 2.3.3.a, 2.3.3.b, 2.3.6.a, 2.3.6.b, 2.3.8.a, 2.3.9.a, 2.3.10.a in 2.3.11.a;
- v 1 primeru je obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila na portalu javnih naročil objavila prepozno; v 2 primerih pred sklenitvijo in-house pogodbe ni izkazala, da je izpolnila vse pogoje za sklenitev in-house pogodbe (za izvršena dela je v letu 2022 plačala skupaj 464.789 EUR); navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točke 2.3.4.a, 2.3.7.a in 2.3.12.a;
- menično izjavo za odpravo napak v garancijskem roku je od izvajalca prejela prepozno; v 3 primerih je izvedena dela plačala v celoti in ne v 90-odstotni vrednosti mesečne situacije; računom, ki jih je občina plačala, niso bile priložene zahtevane priloge; za podaljšanje pogodbenega roka za izvedbo del z izvajalcem ni podpisala dodatka k pogodbi; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.3.2.a, 2.3.2.b, 2.3.3.d, 2.3.5.b, 2.3.7.c in 2.3.8.c;
- v 3 primerih je za dodatna oziroma nepredvidena dela sklenila anekse, ko so bila dela že zaključena (v letu 2022 je izvajalcem plačala skupaj 148.593 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.3.3.c, 2.3.5.a in 2.3.8.b;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 – točka 2.3.11.b;
- v 16 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2022 je izvajalcem plačala skupaj 1.917.693 EUR) in za 1 projekt ni pripravila investicijskega programa (v letu 2022 je izvajalcu plačala 414.187 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah v povezavi z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točki 2.3.13.a in 2.3.13.b;

**tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:**

- objava javnega razpisa na področju športa za leto 2022 za nekatera področja ni vsebovala navedbe meril (izplačila v letu 2022 v skupnem znesku 293.181 EUR); predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; Zvezi športnih organizacij Grosuplje je izplačala sredstva v skupnem znesku 79.889 EUR, preden je bil izveden javni razpis na področju športa in pred sklenitvijo pogodbe o dodelitvi sredstev; komisija je za dodeljena in izplačana sredstva v skupnem znesku 71.748 EUR navedla le, v kakšnem znesku se programi ali področja letnega programa športa sofinancirajo, ni pa navedla načina razdelitve sredstev; Zvezi športnih organizacij Grosuplje je na podlagi internih nalogov za nakazilo iz proračuna dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.629 EUR, ne da bi izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.1.a, 2.4.1.b, 2.4.1.d, 2.4.1.e in 2.4.1.f;
- razpisna dokumentacija za javni razpis na področju športa ni vsebovala vseh obveznih sestavin, kar je v neskladju s Pravilnikom o sofinanciranju letnega programa športa v občini Grosuplje – točka 2.4.1.c;
- iz dopolnitev vlog na za javni razpis na področju kulture ni razviden datum prejema, občina pa ne razpolaga z dokazili o prejemu, zato ni bilo mogoče preveriti pravočasnosti prejema dopolnitev, kar je v neskladju z Uredbo o upravnem poslovanju – točka 2.4.2.c;
- od Zveze športnih organizacij Grosuplje ni pridobila polletnega finančnega poročila, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.4.1.g;
- v Pravilniku o sofinanciranju kulturnih dejavnosti v Občini Grosuplje, v objavi javnega razpisa na področju kulture in v razpisni dokumentaciji ni določila načina uporabe meril za razpisno področje kulturnih projektov (izplačila v letu 2022 v skupnem znesku 8.999 EUR); v objavi javnega razpisa na področju kulture je določila rok za predložitev vlog, ki je bil krajši od 1 meseca; odločbe o dodelitvi sredstev izvajalcem kulturnih programov in projektov v letu 2022 je podpisal vodja urada za splošne zadeve, ne da bi ga župan za to pooblastil; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točke 2.4.2.a, 2.4.2.b in 2.4.2.d;
- objava javnega poziva za pokroviteljstvo in razpisna dokumentacija nista vsebovali vseh obveznih sestavin (izplačila v letu 2022 v skupnem znesku 7.500 EUR); sklepe o dodelitvi sredstev na področju pokroviteljstva je izdala vodja urada za finance, gospodarstvo in družbene dejavnosti, ne da bi jo župan za to pooblastil; 11 prejemnikom je s sklepom dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 7.250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis in ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; Zvezi športnih organizacij Grosuplje je izplačala sredstva v skupnem znesku 39.693 EUR pred sklenitvijo pogodbe; navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.3.a, 2.4.3.b, 2.4.3.c, 2.4.3.d in 2.4.4.b;
- 9 prejemnikom je s sklepi dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.800 EUR, ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.4.3.e;
- za financiranje pravnih oseb zasebnega prava za opravljanje nalog občinske uprave (izplačilo v letu 2022 v skupnem znesku 163.000 EUR) ni imela podlage v javnofinančnih predpisih – točka 2.4.4.a;
- na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa in kulture in javnega poziva za pokroviteljstva ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz

pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2022 z 21 prejemniki sredstev v skupni vrednosti 12.679 EUR; navedeni ravnanji sta v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točki 2.4.5.a in 2.4.5.b;

**zadolževanje:**

- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.2.a;
- v odloku o proračunu občine za leto 2022 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.2.b;

**druga področja poslovanja:**

- župan ni imenoval podžupana, kar je v neskladju z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.6.1.a;
- župan ni imenoval tajnika občine, kar je v neskladju z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.6.2.a;
- izplačala je sredstva v znesku 4.014 EUR na podlagi potnih nalogov, ki ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.6.3.a;
- direktorju občinske uprave je izplačala dodatno redno delovno uspešnost v znesku 462 EUR, kar je v neskladju z Uredbo o plačah direktorjev v javnem sektorju – točka 2.6.4.1.a;
- del plače za redno delovno uspešnost direktorja občinske uprave v znesku 376 EUR ni bil določen na podlagi ustreznih meril, del plače za dodatno redno delovno uspešnost direktorja občinske uprave v znesku 462 EUR pa je bil določen brez uporabe meril, kar je v neskladju s Pravilnikom o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi – točka 2.6.4.1.b;
- skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačo direktorja občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno, kar je v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju – točka 2.6.4.1.c;
- ni sprejela podrobnega področnega programa in ukrepov za uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti, kar je v neskladju z Zakonom o romski skupnosti v Republiki Sloveniji – točka 2.6.5.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Grosuplje v letu 2022 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zadolževanje ter druga področja poslovanja (imenovanje podžupana, imenovanje tajnika občine, izdatki za službena potovanja, odhodki za delovno uspešnost ter uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti), zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo zgoraj, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

## 4. Priporočila

Občini Grosuplje priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
  - priprave proračuna in zaključnega računa proračuna občine,
  - prodaj nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem,
  - javnega naročanja,
  - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam,
  - zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine ter
  - izplačevanja redne delovne uspešnosti direktorju občinske uprave;
- zagotovi:
  - pravilno izkazovanje prihodkov od prodaje nepremičnega premoženja in tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam,
  - pripravo ustrezne investicijske dokumentacije;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri:
  - prevzemanju obveznosti in
  - nadzoru nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

---

### Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

---

Jana Ahčin,  
generalna državna revizorka

### Vročiti:

1. Občini Grosuplje;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*Bdimo nad potmi  
javnega denarja*

**Računsko sodišče Republike Slovenije**  
**The Court of Audit of the Republic of Slovenia**  
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija  
tel.: +386 (0) 1 478 58 00  
sloaud@rs-rs.si  
www.rs-rs.si