



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

30
1994
2024
RS
RS

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Upravne enote Domžale



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 Upravne enote Domžale

Številka: 320-8/2024-21

Ljubljana, 18. novembra 2024

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti dela poslovanja **Upravne enote Domžale** v letu 2023. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Upravne enote Domžale v letu 2023 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Upravne enote Domžale v letu 2023 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke, izreklo **mnenje s pridržkom**. Računsko sodišče je ugotovilo, da Upravna enota Domžale v več primerih pred plačilom računov ni preverjala pravnega temelja in višine obveznosti ter pri oddaji naročil storitev po enostavnem postopku ni pridobila informacij o ponudnikih in cenah na trgu oziroma ni pridobila ponudb ostalih ponudnikov.

Računsko sodišče je Upravni enoti Domžale podalo **priporočila** za izboljšanje poslovanja, ni pa zahtevalo predložitve odzivnega poročila, saj je upravna enota sprejela ukrepe, ki bodo zmanjšali možnost nastajanja istovrstnih nepravilnosti v prihodnje.

Kazalo

1. Uvod	6
1.1 Opredelitev revizije	6
1.2 Predstavitev upravne enote	6
1.3 Izvrševanje finančnega načrta v letu 2023	8
1.4 Predstavitev revizije	10
2. Ugotovitve	12
2.1 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki	12
2.1.1 Plačilo sredstev za izdelavo vozniških dovoljenj	13
2.1.2 Plačilo sredstev za izdelavo dovoljenj za tujce	13
2.1.3 Stroški poštних storitev	14
2.1.4 Plačevanje obratovalnih stroškov	15
2.1.5 Izvajanje storitev varovanja	16
2.1.6 Oddaja javnih naročil blaga in storitev po enostavnem postopku	16
2.1.7 Valorizacijska klavzula	17
2.1.8 Protikorupcijska klavzula	17
2.1.9 Pavšalni zneski	18
2.1.10 Plačilo sredstev za kritje stroškov dela matičark	19
2.1.11 Interne naročilnice	21
3. Mnenje	22
4. Priporočila	23

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Upravne enote Domžale (v nadaljevanju: upravna enota) v letu 2023 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 6. 6. 2024.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja upravne enote na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nepravilnosti in napake. 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 upravne enote. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje upravne enote v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja upravne enote, je leto 2023.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja upravne enote v letu 2023 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke.

Pri izvedbi revizije smo kot sodila uporabili predvsem zakone s področja javnih financ, izvrševanja proračuna, javnih naročil ter druge predpise in usmeritve, ki urejajo delovanje upravne enote.

1.2 Predstavitev upravne enote

Upravne enote poleg ministrstev in organov v njihovi sestavi opravljajo upravne naloge in se ustanovijo za opravljanje nalog državne uprave, ki jih je treba organizirati in izvajati teritorialno⁵. Upravne enote odločajo na prvi stopnji v upravnih stvareh iz državne pristojnosti, če z zakonom za posamezne upravne stvari ni določeno drugače, ter opravljajo tudi druge upravne naloge iz državne

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 320-8/2024-4.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

⁵ Prvi in četrti odstavek 14. člena Zakona o državni upravi (v nadaljevanju: ZDU-1; Uradni list RS, št. 113/05 – uradno prečiščeno besedilo, 89/07 – odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 – ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14, 51/16, 36/21, 82/21, 189/21, 153/22 in 18/23).

pristojnosti, določene z zakoni, ki urejajo posamezna področja⁶. Upravne enote izdajajo osebne izkaznice, potne liste, vozniška dovoljenja, izpiske iz matičnih registrov ter gradbena in uporabna dovoljenja. Urejajo odobritev pravnih poslov s kmetijskimi zemljišči, javnih prireditev ter pravic na področju vojnih invalidov, žrtev vojne in vojnih veteranov. Na upravni enoti so pristojni tudi za izdajanje enotnih dovoljenj za prebivanje in delo tujcem ter odobritev sprejema v državljanstvo Republike Slovenije.

Upravno enoto vodi načelnik, ki se imenuje v skladu z zakonom, ki ureja položaj javnih uslužbencev⁷, opravlja pa naslednje naloge⁸: predstavlja upravno enoto, izdaja odločbe v upravnem postopku na prvi stopnji, koordinira delo notranjih organizacijskih enot, zagotavlja opravljanje strokovnih in drugih nalog, ki so skupne notranjim organizacijskim enotam, opravlja druge organizacijske naloge v zvezi z delovanjem upravne enote, odloča o pravicah ter dolžnostih in delovnih razmerjih delavcev v upravni enoti in o drugih kadrovske vprašanjih ter skrbi za sodelovanje z lokalnimi skupnostmi z območja upravne enote. Načelnik upravne enote za svoje delo in delo upravne enote odgovarja ministru, pristojnemu za javno upravo⁹.

Upravna enota opravlja storitve za 60.528 prebivalcev¹⁰. Teritorialno obsega 239,7 km² in je pristojna za območje 5 občin: Domžale, Lukovica, Trzin, Mengeš in Moravče. Območja upravnih enot se določijo tako, da je zagotovljeno racionalno in učinkovito opravljanje upravnih nalog¹¹, določila pa jih je Vlada Republike Slovenije z Uredbo o teritorialnem obsegu upravnih enot v Republiki Sloveniji¹².

⁶ 44. člen ZDU-1.

⁷ 46. člen ZDU-1.

⁸ 47. člen ZDU-1.

⁹ 53. člen ZDU-1.

¹⁰ Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2023.

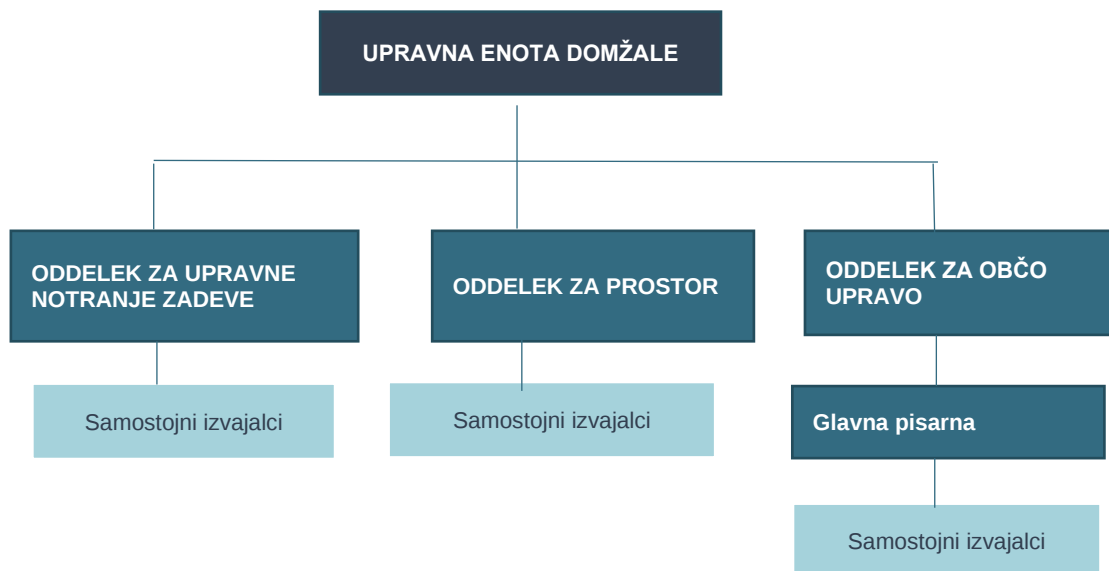
¹¹ 43. člen ZDU-1.

¹² Uradni list RS, št. 75/94, 8/96 in 39/03. Upravna enota Domžale obsega naslednja naselja:

Bišče, Brdo, Brezje pri Dobu, Brezovica pri Dobu, Česenik, Depala vas, Dob, Dobovlje, Dolenje, Domžale, Dragomelj, Goričica pri Ihanu, Gorjuša, Homec, Hudo, Ihan, Jasen, Kokošnje, Količevo, Kolovec, Krtina, Laze pri Domžalah, Mala Loka, Nožice, Podrečje, Prelog, Preserje pri Radomljah, Pšata, Rača, Račni Vrh, Radomlje, Rodica, Rova, Selo pri Ihanu, Spodnje Jarše, Srednje Jarše, Studenec pri Krtini, Šentpavel pri Domžalah, Škocjan, Škrjančevo, Sv. Trojica, Turnše, Vir, Zaboršt, Zagorica pri Rovah, Zalog pod Sv. Trojico, Zgornje Jarše, Žeje, Želodnik, Žiče, Blagovica, Brdo pri Lukovici, Brezovica pri Zlatem Polju, Bršlenovica, Čeplje, Češnjice, Dupeljne, Gabrje pod Špilkom, Golčaj, Gorenje, Gradišče pri Lukovici, Hribi, Imovica, Javorje pri Blagovici, Jelša, Kompolje, Koreno, Korpe, Krajno Brdo, Krašnja, Lipa, Log, Lukovica pri Domžalah, Mala Lašna, Mali Jelnik, Obrše, Podgora pri Zlatem Polju, Podmilj, Podsmrečje, Poljane pod Blagovico, Preserje pri Lukovici, Preserje pri Zlatem Polju, Prevalje, Prevoje, Prevoje pri Šentvidu, Prilesje, Prvine, Rafolče, Selce, Spodnje Koseze, Spodnje Loke, Spodnje Prapreče, Spodnji Petelinjek, Straža, Suša, Šentožbolt, Šentvid pri Lukovici, Trnjava, Trnovče, Trojane, Učak, V Zideh, Veliki Jelnik, Videm pri Lukovici, Vošče, Vranke, Vrba, Vrh nad Krašnjo, Vrhovlje, Zavrh pri Trojanah, Zgornje Loke, Zgornje Prapreče, Zgornji Petelinjek, Zlatenek, Zlato Polje, Žirovše, Dobeno, Loka pri Mengšu, Mengeš, Topole, Češnjice pri Moravčah, Dešen, Dole pod Sv. Trojico, Dole pri Kraščah, Drtija, Dvorje, Gabrje pod Limbarsko Goro, Gora pri Pečah, Gorica, Goričica pri Moravčah, Hrastnik, Hrib nad Ribčami, Imenje, Katarija, Krašče, Križate, Limbarska Gora, Moravče, Mošenik, Negastrn, Peče, Ples, Podgora pri Pečah, Podstran, Pogled, Pretrž, Prikrnica, Rudnik pri Moravčah, Selce pri Moravčah, Selo pri Moravčah, Serjuče, Soteska pri Moravčah, Spodnja Dobrava, Spodnja Javoršica, Spodnji Prekar, Spodnji Tuštanj, Stegne, Straža pri Moravčah, Sveti Andrej, Velika vas, Vinje pri Moravčah, Vrhpolje pri Moravčah, Zalog pri Kresnicah, Zalog pri Moravčah, Zgornja Dobrava, Zgornja Javoršica, Zgornje Koseze, Zgornji Prekar, Zgornji Tuštanj, Trzin.

V upravni enoti so po delovnih področjih organizirani oddelki, kot jih prikazuje Slika 1.

Slika 1 Organigram upravne enote



Vir: [URL: <https://www.gov.si/drzavni-organi/upravne-enote/ljubljana/o-upravni-enoti/>] z dne 16. 5. 2024.

Na dan 31. 12. 2023 je bilo na upravni enoti zaposlenih 46 javnih uslužbencev, vsi za nedoločen čas¹³. Za pravilnost poslovanja upravne enote je odgovoren načelnik. Odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. Odgovorni osebi za pravilnost poslovanja upravne enote v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili:

- Marko Grujičič, načelnik upravne enote, od 15. 1. 2021 do 12. 6. 2024¹⁴ in
- Vesna Gerič, vršilka dolžnosti načelnika upravne enote, od 12. 6. 2024¹⁵.

1.3 Izvrševanje finančnega načrta v letu 2023

Upravna enota je v predlogu zaključnega računa proračuna za leto 2023 poročala o porabi sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevkih delodajalcev za socialno varnost, izdatkih za blago in storitve ter nakupih osnovnih sredstev. Navedla je, da je bilo realiziranih odhodkov v znesku 2.127.773 EUR, kar je 13 % več, kot je načrtovala v Rebalansu proračuna II za leto 2023. Vsi odhodki so bili realizirani v okviru podprogramov 40301 – Upravne storitve v upravnih enotah oziroma

¹³ Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2023.

¹⁴ Odločba ministra, pristojnega za javno upravo o imenovanju načelnika, št. 1001-163/2020/34 z dne 31. 12. 2020.

¹⁵ Odločba ministra, pristojnega za javno upravo o imenovanju vršilke dolžnosti načelnika, št. 1002-690/2024-3130-5 z dne 11. 6. 2024.

politike 4 – Splošne javne storitve in skupne administrativne službe. Upravna enota je v letu 2023 porabila za 2 % manj sredstev kot v letu 2022.

Izvrševanje finančnega načrta za leto 2023 in primerjavo z letom 2022 prikazuje Tabela 1.

Tabela 1 Finančni načrt upravne enote za leto 2023 in realizacija finančnega načrta za leti 2022 in 2023

Odhodki	Realizacija 2022	Rebalans proračuna II 2023	Veljavni proračun 2023	Realizacija 2023	Indeks	Indeks	Indeks
	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(2)*100	(7)=(5)/(3)*100	(8)=(5)/(4)*100
Plače in drugi odhodki zaposlenim	1.297.990	1.371.000	1.427.430	1.424.443	110	104	100
Izdatki za blago in storitve	873.353	502.000	759.335	699.340	80	139	92
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	2.984	4.000	4.000	3.990	134	100	100
Skupaj	2.174.327	1.877.000	2.190.765	2.127.773	98	113	97

Vir: Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2022¹⁶ in predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2023.

Strukturo porabe sredstev po kontih za leti 2022 in 2023 prikazuje Tabela 2. V letu 2023 se največ odhodkov, to je 67 %, nanaša na plače in prispevke delodajalcev. Drugi največji delež odhodkov se nanaša na posebni material in storitve, in sicer 22 %. Odhodki za posebni material in storitve se nanašajo na zaračunljive tiskovine (na primer osebne izkaznice, potne liste, vozniška dovoljenja, registrske tablice, dovoljenja za prebivanje tujcev).

¹⁶ Uradni list RS, št. 119/23.

Tabela 2 Realizacija finančnega načrta upravne enote za leti 2022 in 2023 po kontih

Konto Opis		Realizacija 2022	Struktura 2022	Realizacija 2023	Struktura 2023	Indeks
		v EUR	v %	v EUR	v %	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5)/(3)*100
400 in 401	Plače in prispevki delodajalcev	1.297.990	60	1.424.443	67	110
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	61.835	3	63.987	3	103
4021	Posebni material in storitve	593.381	27	463.370	22	78
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	182.999	8	137.917	6	75
4023	Prevozni stroški in storitve	1.327	0	2.168	0	163
4024	Izdatki za službena potovanja	1.916	0	2.055	0	107
4025	Tekoče vzdrževanje	8.392	0	10.598	0	126
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	846	0	1.226	0	145
4027	Kazni in odškodnine	0	0	0	0	0
4029	Drugi operativni odhodki	22.657	1	18.019	1	80
4201	Nakup prevoznih sredstev	0	0	0	0	0
4202	Nakup opreme	2.984	0	3.990	0	134
4207	Nakup nematerialnega premoženja	0	0	0	0	0
Skupaj		2.174.327	100	2.127.773	100	98

Vir: Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2022 in predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2023.

Iz primerjave realizacije finančnih načrtov po kontih je razvidno, da se struktura odhodkov v letu 2023 glede na leto poprej ni bistveno spremenila. Največja sprememba v strukturi odhodkov je pri plačah in prispevkih delodajalcev, kjer se je njihov delež v odhodkih povečal za 7 odstotnih točk, ter pri posebnem materialu in storitvah, kjer se je njihov delež znižal za 5 odstotnih točk. Investicijski odhodki so se v letu 2023 glede na leto poprej povečali za 34 %.

1.4 Predstavitev revizije

V reviziji smo preverili pravilnost porabe sredstev za blago in storitve ter investicijske odhodke. Zagotovila za izrek mnenja smo pridobili s pregledovanjem in analiziranjem dokumentacije in s podrobnim preizkušanjem podatkov.

Pri pravilnosti izplačevanja izdatkov za blago in storitve in investicijskih odhodkov smo preverili skladnost poslovanja z določbami Zakona o javnih financah¹⁷ (v nadaljevanju: ZJF), Zakona o javnem naročanju¹⁸ (v nadaljevanju: ZJN-3), Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023¹⁹ (v nadaljevanju: ZIPRS2223), Zakona o izvrševanju proračunov za leti 2023 in 2024²⁰ (v nadaljevanju: ZIPRS2324) ter podzakonskih predpisov.

Dokaze za izrek mnenja smo pridobili s preizkušanjem pravilnosti izplačil, izbranih v vzorec po nestatističnem načinu vzorčenja. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2023, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, vendar so vplivali na poslovanje upravne enote v letu 2023. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v neskladju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno. Sodila za oblikovanje mnenja so bili predpisi, ki urejajo poslovanje neposrednih proračunskih uporabnikov, in predpisi, ki urejajo poslovanje upravnih enot.

¹⁷ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 89/20 in 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23.

¹⁸ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F.

¹⁹ Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324.

²⁰ Uradni list RS, št. 150/22, 65/23, 76/23 – ZJF-I, 97/23 in 123/23 – ZIPRS2425.

2. Ugotovitve

2.1 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki

Upravna enota je v letu 2023 za izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke porabila 703.330 EUR oziroma za 19,7 % manj sredstev kot v letu 2022. Izdatki za blago in storitve so v letu 2023 znašali 699.340 EUR, investicijski odhodki pa so znašali 3.990 EUR.

V letu 2023 so 3 vrste izplačil predstavljale 85,1 % vseh izkazanih izdatkov za blago in storitve ter investicijskih odhodkov. Največji delež so predstavljala izplačila za zaračunljive tiskovine v znesku 460.987 EUR (65,5 %), izkazana med stroški posebnega materiala in storitev, izplačila za poštino in kurirske storitve v znesku 109.111 EUR (15,5 %), izkazana med stroški energije, vode, komunalnih storitev in komunikacij, in izplačila za varovanja zgradb in prostorov v znesku 28.163 EUR (4 %), izkazana med stroški pisarniškega in splošnega materiala in storitev. Večji stroški, izkazani med izdatki za blago in storitve ter investicijskimi odhodki, so bili še stroški čistilnega materiala in storitev čiščenja, ki so bili izkazani v znesku 24.163 EUR (3,4 %), stroški električne energije v znesku 9.919 EUR (1,4 %), stroški porabe kuriv in stroški ogrevanja v znesku 9.807 EUR (1,4 %) in stroški plačilnega agenta za provizije plačilnih kartic v znesku 8.245 EUR (1,2 %).

Stroški zaračunljivih tiskovin predstavljajo stroške izdelave osebnih izkaznic, potnih listov, vozniških dovoljenj, registrskih tablic, dovoljenj za prebivanje tujcev, dovoljenj za stalno prebivanje, izpisov iz matičnega registra, vozniških kvalifikacij za poklicne voznike in drugo. Skladno z 11. členom Pravilnika o poslovanju upravnih enot ter uprav, uradov in inšpektoratov, ki so upravni organi v sestavi ministrstev in imajo svoje enote na lokalnih ravneh²¹, posamezna upravna enota sklene individualno pogodbo za obrazce, tiskovine in registrske tablice na podlagi krovne pogodbe, ki jo določeno ministrstvo sklene s posameznim izvajalcem. Preverili smo skladnost individualnih pogodb s krovnimi pogodbami ter skladnost plačil zaračunljivih tiskovin z določbami individualnih pogodb ter predpisov. Stroški poštne in kurirskih storitev so predvsem stroški pošiljanja osebnih izkaznic, potnih listov in vozniških dovoljenj. Preverili smo skladnost individualne pogodbe s krovno pogodbo ter skladnost plačil poštne storitve z določbami individualne in krovne pogodbe. Stroški varovanja zgradb in prostorov se nanašajo na varovanje stavbe. Preverili smo skladnost plačil za varovanje stavb z določbami pogodb.

Investicijski odhodki so se nanašali na nakup opreme, in sicer predvsem na dobavo in montažo klimatskih naprav, nakup in preoblačenje pisarniških stolov ter nakup kovinske table. Preverili smo skladnost postopkov nabave opreme z ZJN-3 in podzakonskimi predpisi.

²¹ Uradni list RS, št. 26/03 in 116/03.

2.1.1 Plačilo sredstev za izdelavo vozniških dovoljenj

2.1.1.a Ministrstvo za infrastrukturo je z družbo CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d. d. (v nadaljevanju: družba Cetis) sklenilo Krovno pogodbo o izvedbi javnega naročila "Oblikovanje, izdelava in personalizacija vozniških dovoljenj"²², katere priloga je ponudbeni predračun²³. Cene iz ponudbenega predračuna vključujejo vse stroške, povezane z realizacijo predmeta krovne pogodbe, in sicer stroške zaščitnih elementov, materiala in druge stroške izdelave, stroške personalizacije vozniških dovoljenj ter druge stroške personalizacije, morebitne transportne stroške, carino, uvozne stroške, DDV ter ostale morebitne stroške, povezane z realizacijo naročila.

Upravna enota je z družbo Cetis na podlagi krovne pogodbe sklenila individualno pogodbo o izdelavi in dobavi vozniških dovoljenj²⁴, katere predmet je izdelava, personalizacija in odprema na pošto ter izdelava in dobava obrazcev vlog, ovojnic, spremnih dopisov, povezanih z vozniškimi dovoljenji, in posebne transportne embalaže.

Za izdelavo in dobavo vozniških dovoljenj za maj 2023 smo pregledali račun²⁵ v znesku 6.115 EUR, ki ga je družba Cetis izdala upravnim enotam. Ugotovili smo, da v času izplačila navedenega zneska upravna enota ni razpolagala z relevantnim cenikom²⁶, ki je bil podlaga za preveritev cen na računu. Upravna enota je potrdila in plačala račun za izdelavo in dobavo vozniških dovoljenj za maj 2023, ne da bi pred tem preverila skladnost cen z veljavnim cenikom, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.2 Plačilo sredstev za izdelavo dovoljenj za tujce

2.1.2.a Ministrstvo za notranje zadeve je z družbo Cetis sklenilo Krovno pogodbo o oblikovanju, izdelavi, skladiščenju, personalizaciji in dobavi kartic druge generacije dovoljenj za prebivanje, dovoljenj za stalno prebivanje in potrdil o prijavi prebivanja za tujce v Republiki Sloveniji²⁷. Upravna enota je z družbo Cetis na podlagi krovne pogodbe sklenila individualno pogodbo²⁸.

²² Št. 2430-19-900001 z dne 4. 2. 2019 ter Aneks št. 1 h Krovni pogodbi o izvedbi javnega naročila "Oblikovanje, izdelava in personalizacija vozniških dovoljenj" št. 2430-19-900001 z dne 12. 5. 2021.

²³ Št. 2019-00001 z dne 4. 1. 2019.

²⁴ Št. C6206-19-000004 z dne 14. 2. 2019.

²⁵ Št. 90182407 z dne 2. 6. 2023.

²⁶ Št. 2022-1602si/2 z dne 9. 6. 2022. Upravna enota je šele na podlagi našega zaprosila z dne 11. 7. 2024 od Ministrstva za infrastrukturo pridobila veljavni cenik, na podlagi katerega smo lahko potrdili pravilnost zaračunanih storitev na računu.

²⁷ Št. C1711-21-460315 z dne 25. 11. 2021.

²⁸ Št. C6206-22-000005 z dne 11. 2. 2022 in Aneks št. 1 k pogodbi z dne 19. 1. 2023.

Za namen oblikovanja, izdelave, skladiščenja, personalizacije in dobave kartic druge generacije dovoljenj za prebivanje, dovoljenj za stalno prebivanje in potrdil o prijavi prebivanja za tujce v Republiki Sloveniji smo za januar 2023 pregledali račun²⁹ v znesku 4.266 EUR, ki ga je družba Cetis izdala upravnim enotam. Račun zajema ločene postavke:

- dovoljenje za stalno prebivanje tujcev (17 kosov),
- dovoljenje za začasno prebivanje tujcev (254 kosov),
- potrdila o prijavi EU (6 kosov).

Na podlagi izpisa iz računalniškega registra o tujcih smo ugotovili, da je na računu možno potrditi skupno število izdanih dovoljenj v posameznem mesecu, ni pa mogoče potrditi, koliko izdanih dovoljenj se nanaša na stalna dovoljenja za tujce, koliko na začasna dovoljenja in koliko na potrdila o prijavi EU. Ta podatek je pomemben, saj za posamezne postavke na računu (dovoljenja za prebivanje/potrdila o prijavi EU) veljajo različne cene.

Upravna enota je potrdila in plačala račun, ne da bi pred tem preverila pravilnost zaračunanih količin posameznih vrst izdanih dovoljenj za tujce, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.3 Stroški poštnih storitev

2.1.3.a Ministrstvo za javno upravo je z družbo Pošta Slovenije d. o. o. (v nadaljevanju: družba Pošta Slovenije) sklenilo Krovno pogodbo s prilogami za izvajanje poštnih storitev³⁰. Priloge h krovni pogodbi so tudi ponudbeni predračuni. Upravna enota je za izvajanje poštnih storitev z družbo Pošta Slovenije na podlagi krovne pogodbe sklenila individualno pogodbo³¹.

Za izvajanje poštnih storitev za junij 2023 smo pregledali račun³² v znesku 4.729 EUR, ki ga je družba Pošta Slovenije izdala upravnim enotam. Račun zajema opravljene poštno storitve za izdajo osebnih izkaznic, in sicer za naslednje poštno storitve:

- priporočena pisma s povratnico (1.045 kosov),
- priporočena pisma z osebno vročitvijo (1.053 kosov),
- priporočena pisma prednostno s storitvijo do 20 g (1.053 kosov) in
- standardna pisma prednostno (635 kosov).

Ugotovili smo, da so bile na računu za 3 od 4 postavk oddanih pošilk³³ zaračunane večje količine od dejanskega števila oddanih pošilk, ki izhaja iz popisov. Upravna enota je potrdila in plačala račun, ne

²⁹ Št. 0090169618 z dne 6. 2. 2023.

³⁰ Št. C3130-21-100008 z dne 12. 3. 2021.

³¹ Št. C6206-21-000005 z dne 22. 3. 2021.

³² Št. 2300133395 z dne 4. 7. 2023.

³³ Razen pri standardnih pismih prednostno (635 kosov).

da bi pred tem preverila pravilnost zaračunane količine oddanih pošilk po posameznih postavkah, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.4 Plačevanje obratovalnih stroškov

2.1.4.a Upravna enota je s Prostovoljnim gasilskim društvom Vir (v nadaljevanju: PGD) sklenila najemno pogodbo³⁴ z aneksi³⁵ za najem prostorov za arhiv za nedoločen čas. Najemna pogodba v 8. členu določa, da mora upravna enota kot najemnica poslovnih prostorov plačevati stroške električne in toplotne energije mesečno po dejanskem stanju porabe po odštevalnem števcu.

PGD je od izvajalca Petrol d. d. prejelo 12 računov³⁶ za stroške ogrevanja PGD v obdobju od 1. 10. 2022 do 31. 9. 2023 v skupnem znesku 1.361 EUR. Upravna enota pa je od PGD prejela le 1 račun³⁷ za stroške ogrevanja arhiva za to obdobje v znesku 933 EUR. Na podlagi 12 mesečnih podatkov o porabi plina za PGD in 2 podatkov³⁸ iz kalorimetra o porabi plina, ki se nanašata na upravno enoto, je razvidno, da je upravna enota v navedenem obdobju za ogrevanje arhiva porabila 9.553 kWh od skupnih 11.797 kWh. Ugotovili smo, da PGD upravni enoti ni mesečno obračunavalo stroškov ogrevanja arhiva na podlagi dejanske mesečne porabe in obračunskih postavk³⁹ na računu, ampak je obračunalo letno porabljeno količino 9.553 kWh s faktorjem⁴⁰, ki pa ni vseboval vseh⁴¹ obračunskih postavk na računu.

Upravna enota je potrdila in plačala račun za stroške ogrevanja arhiva za obdobje enega leta, ki ni bil obračunan v skladu z 8. členom najemne pogodbe, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Ugotovili smo tudi, da upravna enota v letu 2023 ni plačevala stroškov električne energije, saj ji PGD računov za te stroške ni izstavljalo, upravna enota pa ga k temu ni pozvala. Navedeno ni v skladu s prvim in drugim odstavkom 8. člena najemne pogodbe, ki določata, da bo najemnik mesečne stroške električne energije plačeval po dejanskem stanju po odštevalnem električnem števcu in bo najemodajalec za te stroške izstavil poseben račun.

³⁴ Št. 36300-31/95-20 z dne 28. 12. 1995.

³⁵ Aneks št. 1 k najemni pogodbi št. 36300-31/95-20 z dne 28. 1. 2002 in Aneks št. 2 k najemni pogodbi št. 36300-31/95-20 z dne 23. 12. 2005.

³⁶ Št. 314000802695 z dne 7. 11. 2022, št. 311001003979 z dne 7. 12. 2022, št. 316000879465 z dne 5. 1. 2023, št. 319000882766 z dne 6. 2. 2023, št. 319000920878 z dne 3. 3. 2023, št. 317000949347 z dne 5. 4. 2023, št. 314001020988 z dne 5. 5. 2023, št. 319001014374 z dne 5. 6. 2023, št. 311001230888 z dne 6. 7. 2023, št. 315001105007 z dne 3. 8. 2023, št. 315001125597 z dne 5. 9. 2023 in št. 316001176792 z dne 4. 10. 2023.

³⁷ Št. 1-O-2023 z dne 29. 10. 2023.

³⁸ Odčitek o porabi energije v kWh od 1. 10. 2022 do 31. 12. 2022 in odčitek o porabi energije v kWh od 1. 1. 2023 do 31. 9. 2023.

³⁹ Dobava zemeljskega plina, okoljska dajatev CO₂, prispevek SPTE+OVE, trošarina za ogrevanje, prispevek za energetska učinkovitost, variabilni del cene za distribucijo, pavšal, izvajanje meritev ZMv (L).

⁴⁰ 0,0977.

⁴¹ Na primer izvajanje meritev, pavšal, okoljske dajatve za CO₂.

2.1.5 Izvajanje storitev varovanja

2.1.5.a Upravna enota je družbi Invarst d. o. o. (v nadaljevanju: družba Invarst), s katero ima sklenjeno pogodbo o izvajanju storitev varovanja⁴², oddala tudi naročilo za izredno fizično varovanje. Predmet naročila se je nanašal na storitve varovanja v času izvajanja občinskih volitev izven rednega delovnega časa, ki s pogodbo niso bile dogovorjene. S tem, ko je upravna enota potrdila in plačala⁴³ račun v znesku 390 EUR za storitve varovanja izven delovnega časa, ki s pogodbo niso bile dogovorjene, je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.6 Oddaja javnih naročil blaga in storitev po enostavnem postopku

ZJN-3 v drugem odstavku 21. člena za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, med drugim določa, da je naročnik dolžan pri njihovi oddaji upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Upravna enota je sprejela Akt o finančnem in računovodskem poslovanju Upravne enote Domžale⁴⁴, ki v drugem odstavku 25. člena določa, da mora upravna enota za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka ZJN-3, preveriti ponudbe na tržišču.

2.1.6.a V spodaj navedenih primerih smo ugotovili, da upravna enota pri oddaji naročila ni izvedla raziskave trga oziroma ni pridobila ponudb ostalih ponudnikov na trgu, in sicer:

- upravna enota je družbi Skupina Počivavšek d. o. o. z naročilnico⁴⁵ oddala naročilo za sanacijo razsvetljave⁴⁶ na upravni enoti in plačala račun⁴⁷ v znesku 1.749 EUR; upravna enota je naročilo oddala izvajalcu, ki je na upravni enoti izvedel delno sanacijo razsvetljave že v letu 2017, ni pa predhodno pridobila informacij o ponudnikih in cenah na trgu oziroma ni pridobila ponudb ostalih ponudnikov;
- upravna enota je izvajalcu Borisu Prelovšku s. p. z naročilnico⁴⁸ oddala naročilo za prevoz in prenos arhivskega gradiva in plačala račun⁴⁹ v znesku 412 EUR; upravna enota je naročilo oddala izvajalcu, ne da bi predhodno pridobila informacije o ponudnikih in cenah na trgu oziroma pridobila ponudbe ostalih ponudnikov.

Upravna enota je v navedenih primerih ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi z drugim odstavkom 25. člena Akta o finančnem in računovodskem poslovanju Upravne

⁴² Št. 6206-22-000007 z dne 5. 5. 2022.

⁴³ Št. IR227802-00347 z dne 4. 12. 2022.

⁴⁴ Št. 410-4/2018/1 z dne 15. 11. 2018.

⁴⁵ Št. N6206-23-0001 z dne 6. 1. 2023.

⁴⁶ Pisarna št. 17, hodnik II. nadstropje, stopnišče pritličje, hodnik pritličje.

⁴⁷ Št. 6-2023 z dne 18. 1. 2023.

⁴⁸ Št. N6206-23-0036 z dne 28. 7. 2023.

⁴⁹ Št. 2-2023 z dne 3. 8. 2023.

enote Domžale, ki določa, da je naročnik za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, dolžan preveriti ponudbe na tržišču.

2.1.7 Valorizacijska klavzula

2.1.7.a Upravna enota je z družbo Invarst sklenila pogodbo o izvajanju storitev varovanja⁵⁰ za določen čas enega leta od 20. 5. 2022 do 20. 5. 2023 in pogodbo o izvajanju storitev varovanja⁵¹ za določen čas enega leta od 22. 5. 2023 do 22. 5. 2024. Predmet obeh pogodb je fizično varovanje poslovnih prostorov na lokaciji upravne enote in obsega varnostno receptorsko službo. Upravna enota je z družbo Invarst sklenila pogodbo o opravljanju storitev čiščenja⁵² za obdobje od 3. 5. 2022 do 2. 5. 2023 in pogodbo o opravljanju storitev čiščenja⁵³ za obdobje od 3. 5. 2023 do 3. 5. 2024. Predmet obeh pogodb je čiščenje poslovnih prostorov upravne enote v izmeri 1.102 m² (pisarniški in skupni prostori) in 633 m² dvorišča, ki so na lokaciji Ljubljanska cesta 69 v Domžalah.

V 5. členu obeh pogodb o izvajanju storitev varovanja oziroma v 6. členu obeh pogodb o opravljanju storitev čiščenja je določeno, da se pogodbeno dogovorjena cena lahko sporazumno spremeni po poteku 6 mesecev zaradi uskladitve z indeksom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji, če inflacija v 6 mesecih od sklenitve pogodbe kumulativno preseže 5 %.

Z aneksom k prvi pogodbi o izvajanju storitev varovanja⁵⁴ se je za obdobje od 1. 1. 2023 do 20. 5. 2023 pogodbeno dogovorjena cena za fizično varovanje in varnostno receptorsko službo zvišala za 6,8 %. Z aneksom k prvi pogodbi o opravljanju storitev čiščenja⁵⁵ se je za obdobje od 1. 1. 2023 do 2. 5. 2023 pogodbeno dogovorjena cena zvišala za 6,8 %.

Upravna enota je v obe pogodbi o izvajanju storitev varovanja in v obe pogodbi o opravljanju storitev čiščenja, ki so bile sklenjene za čas enega leta, vključila valorizacijsko klavzulo ter pri 2 pogodbah omogočila zvišanje cene. S tem je ravnala v nasprotju s prvim odstavkom 68. člena ZIPRS2223 in v nasprotju s prvim odstavkom 67. člena ZIPRS2324, ki določata, da morajo biti denarne obveznosti v pogodbah, ki jih za obdobje do vključno enega leta sklepajo neposredni in posredni uporabniki državnega proračuna in občinskih proračunov ter javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanovitelj je država ali občina, izražene v nominalnem znesku brez valorizacijske klavzule.

2.1.8 Protikorupcijska klavzula

2.1.8.a Upravna enota je leta 1998 z javnim zavodom Glasbena šola Domžale sklenila najemno pogodbo z aneksi⁵⁶ za uporabo poročne dvorane na naslovu Ljubljanska cesta 61 v Domžalah, ki je

⁵⁰ Št. C6206-22-000007 z dne 5. 5. 2022.

⁵¹ Št. C6206-23-000006 z dne 5. 5. 2023.

⁵² Št. C6206-22-000006 z dne 21. 4. 2022.

⁵³ Št. C6206-23-000005 z dne 27. 4. 2023.

⁵⁴ Št. C6206-22-000007 z dne 9. 1. 2023.

⁵⁵ Št. C6206-22-000006 z dne 9. 1. 2023.

⁵⁶ Pogodba št. 20400-2/98-20 z dne 5. 3. 1998. Aneks št. 1 k najemni pogodbi št. 20400-2/98-4 z dne 3. 10. 2014 in Aneks št. 2 k najemni pogodbi št. 20400-2/98-5 z dne 31. 1. 2022.

določena kot uradni prostor za sklepanje zakonskih zvez za matično območje Domžale, za nedoločen čas. Obseg storitev⁵⁷, ki jih mora zagotavljati Glasbena šola Domžale, je določen v 4. členu pogodbe.

Drugi odstavek 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije⁵⁸ (v nadaljevanju: ZIntPK) določa, da je protikorupcijska klavzula obvezna sestavina pogodb, ki jih organi in organizacije javnega sektorja sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga in storitev ali izvajalci del in katerih pogodbeni vrednost presega 10.000 EUR brez DDV. Iz systemskega pojasnila o protikorupcijski klavzuli po ZIntPK⁵⁹ izhaja, da morajo protikorupcijsko klavzulo vsebovati tudi aneksi k pogodbam, ki so bile sklenjene v času, ko vključitev te klavzule v pogodbe še ni bila obvezna (torej pred 5. 6. 2010), ni pa treba pogodb, sklenjenih pred 5. 6. 2010, aneksirati samo zaradi vključitve protikorupcijske klavzule.

Ker upravna enota v anekse k najemni pogodbi kot obvezno sestavino ni vključila vsebine protikorupcijske klavzule, je s tem ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK, ki določa, da mora biti protikorupcijska klavzula v vseh pogodbah, katerih vrednosti so nad 10.000 EUR.

2.1.9 Pavšalni zneski

2.1.9.a Upravna enota je oddala evidenčno naročilo po postopku zbiranja ponudb in z družbo Komplast d. o. o. (v nadaljevanju: družba Komplast) sklenila individualno pogodbo o izvajanju strokovnih nalog iz varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom⁶⁰. Predmet pogodbe je po zahtevah Zakona o varnosti in zdravju pri delu⁶¹ in po zahtevah Zakona o varnosti pred požarom⁶² opravljanje strokovnih nalog iz varnosti in zdravja pri delu in varstva pred požarom⁶³. Cena za

⁵⁷ Zagotavlja urejenost prostorov in parkirišča, odpre objekt in poročno dvorano najmanj 1 uro pred predvideno sklenitvijo zakonske zveze, zagotavlja najmanj 5 parkirnih prostorov za mladoporočence in svate, zagotavlja, da bosta v poročni dvorani državni grb in zastava, primerno okraši poročno dvorano s cvetjem, zagotovi primerno glasbo, ki bo spremljala sklenitev zakonske zveze, zagotavlja primerno urejeno osebo, ki bo mladoporočence in svate sprejela pred vhodom v objekt, zagotovi odložitev in hrambo garderobe ter mladoporočence in svate spremlja in usmerja do poročne dvorane.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20 in 3/22 – ZDeb.

⁵⁹ Systemsko pojasnilo o protikorupcijski klavzuli po ZIntPK, ki je objavljeno na spletni strani Komisije za preprečevanje korupcije, št. 06272-3/2012-4 z dne 20. 7. 2022.

⁶⁰ Št. C6206-21-000022 z dne 23. 11. 2021.

⁶¹ Uradni list RS, št. 43/11.

⁶² Uradni list RS, št. 3/07, 9/11, 83/12, 61/17-GZ, 189/20-ZFRO in 43/22.

⁶³ Svetovanje in nudenje strokovne pomoči pri urejanju varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom, strokovni nadzor varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom v podjetju, svetovanje uporabniku pri načrtovanju, izbiri, nakupu in vzdrževanju sredstev za delo, svetovanje uporabniku glede opreme delovnih mest, sodelovanje pri inšpekcijskih pregledih, nastavitve in vodenje evidenc v skladu z Zakonom o varnosti in zdravju pri delu, izdelava revizije izjave o varnosti z oceno tveganja, izdelava, posodobitev in dopolnitev izjave o varnosti z oceno tveganja v skladu z veljavno zakonodajo in potrebami naročnika, izvedba preiskav škodljivosti v delovnem okolju (toplotne razmere, osvetljenost na delovnem mestu), pripravljanje in izvajanje osnovnega teoretičnega usposabljanja delavcev s področja varnosti in zdravja pri delu, pripravljanje in izvajanje osnovnega teoretičnega usposabljanja delavcev s področja varstva pred požarom, raziskava nezgod pri delu in njihova prijava, priprava internih aktov (psihosocialna tveganja, alkohol, droge), revizija požarnega reda, usposabljanje oseb, odgovornih za začetno gašenje in izvajanje evakuacije (1–2 osebi), opravljanje notranjega nadzora nad izvajanjem ukrepov za varno delo (2-krat letno), obveščanje delodajalca o novih zakonskih zahtevah z vidika varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom.

pogodbena dela je v skladu s 4. členom pogodbe določena v obliki mesečnega pavšala in znaša 73 EUR z DDV mesečno oziroma 878 EUR z DDV letno.

V skladu z drugim odstavkom 52. člena ZJF je dovoljeno le plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del, zato ni ustrezno, da bi bil v pogodbi dogovorjen fiksni mesečni pavšalni znesek, ki bi ga naročnik plačeval ne glede na obseg opravljenih storitev.

Pregledali smo račun⁶⁴ za julij 2023, ki ga je družba Komplast izstavila upravni enoti za plačilo storitev v zvezi s pogodbo o izvajanju strokovnih nalog s področja varstva pri delu in požarnega varstva. Račun je bil obračunan skladno z mesečnim pavšalom, določenim v pogodbi, v znesku 73,20 EUR z DDV. Na pregledanem računu je le splošno navedeno, da se nanaša na storitve v zvezi s pogodbo o izvajanju strokovnih nalog s področja varstva pri delu in požarnega varstva, kar pomeni, da račun ni vseboval specifikacije posameznih storitev, za katere je bil izdan. Poročilo za julij 2023, ki je priloga računa, vsebuje zgolj zapis "urejanje evidenc za varnost in zdravje pri delu in požarno varnost". Zaradi neobstoja evidenc z natančno specifikacijo opravljenih storitev po posameznih računih v reviziji za leto 2023 nismo mogli preveriti upravičenosti skupnega zneska izplačil družbi Komplast v obliki mesečnih pavšalov glede na obseg opravljenih storitev. Zaradi neobstoja teh podatkov pa upravna enota ne more pripraviti ustrezne analize, s katero bi pridobila informacije za sprejem odločitve pred sklenitvijo pogodbe za prihodnje obdobje.

Upravna enota je račun potrdila in izplačala, ne da bi pred tem lahko v celoti preverila, ali in katere storitve v zvezi s pogodbo so bile izvedene. Ker pred izplačilom upravna enota ni v celoti preverila pravnega temelja in višine obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.1.10 Plačilo sredstev za kritje stroškov dela matičark

Pravilnik o sklepanju zakonske zveze in ponovitvi slovesnosti ob jubileju sklenitve zakonske zveze⁶⁵ v četrtem odstavku 18. člena določa, da za urejenost na dan sklepanja zakonske zveze pripada matičarju povračilo stroškov v znesku 40 EUR po predložitvi računa ter da sredstva zagotavlja upravna enota. Povračila stroškov za urejenost matičarjev na dan sklepanja zakonske zveze se izplačujejo z 2 proračunskih postavk, in sicer PP 713 – Založena sredstva in PP 2668 – Materialni stroški.

Upravna enota je pojasnila, da se znesek 40 EUR, ki pripada matičarki za sklenitev zakonske zveze v soboto, razdeli glede na kraj poroke – redne in izredne, posledično pa to pomeni, da se povračila stroškov za urejenost matičarjev na dan sklepanja zakonske zveze krijejo iz materialnih stroškov ali iz založenih sredstev. Za kraj redne sklenitve zakonske zveze se v skladu z 2. členom Sklepa upravne enote⁶⁶ štejejo uradni prostori na sedežu upravne enote, poročna dvorana v Občini Mengeš, poročna dvorana v Kulturnem domu Franca Bernika in grad Tuštanj in za te velja, da se povračilo stroškov za urejenost matičarjev na dan sklepanja zakonske zveze krije iz materialnih stroškov. Za kraj izredne

⁶⁴ Št. 23-361-002038 z dne 31. 7. 2023.

⁶⁵ Uradni list RS, št. 66/17, 74/21 in 187/21.

⁶⁶ Št. 010-6/2017/4 z dne 4. 4. 2019.

sklenitve zakonske zveze veljajo drugi določeni prostori (na primer Gorjuša, Koreno, Brdo pri Lukovici, Zalog pod Sv. Trojico, Dobeno, Dob) in za te velja, da se povračilo stroškov za urejenost matičarjev na dan sklepanja zakonske zveze krije iz založenih sredstev.

2.1.10.a V spodaj navedenih primerih smo ugotovili, da višina izdatka s posameznih proračunskih postavk ni bila skladna s Poročilom o prisotnosti matičark pri sklepanju zakonskih zvez v posameznem mesecu leta 2023, in sicer:

- Matičarka, zaposlena na upravni enoti, je bila na podlagi sklepa⁶⁷ upravičena do povračila stroškov za urejenost na dan sklepanja zakonske zveze za 2 soboti v maju v znesku 80 EUR. Za refundacijo navedenih stroškov je podlaga Poročilo o prisotnosti matičark pri sklepanju zakonskih zvez za maj 2023 z računi, ki dokazujejo stroške, nastale za potrebe urejenosti matičarke. Matičarki je bilo 80 EUR izplačano v 2 zneskih, in sicer 26,66 EUR (iz založenih sredstev PP 713) in 53,34 EUR (iz materialnih stroškov PP 2668), kar je razvidno iz skupinske odredbe za plačilo – nakazilo. Matičarka je delala 2 soboti v maju, in sicer je 13. 5. 2023 opravila 1 redno in 1 izredno sklenitev zakonske zveze⁶⁸, 27. 5. 2023 pa 1 redno in 2 izredni sklenitvi zakonske zvezi⁶⁹. Ugotovili smo, da bi moralo biti matičarki izplačano 33,33 EUR iz materialnih stroškov in 46,66 EUR iz založenih sredstev.
- Matičarka, zaposlena na upravni enoti, je bila na podlagi sklepa⁷⁰ upravičena do povračila stroškov za urejenost na dan sklepanja zakonske zveze za 2 soboti v septembru v znesku 80 EUR. Za refundacijo navedenih stroškov je podlaga Poročilo o prisotnosti matičark pri sklepanju zakonskih zvez za september 2023 z računi, ki dokazujejo stroške, nastale za potrebe urejenosti matičarke. Matičarki je bilo 80 EUR izplačano v 2 zneskih, in sicer 40 EUR (iz založenih sredstev PP 713) in 40 EUR (iz materialnih stroškov PP 2668), kar je razvidno iz skupinske odredbe za plačilo – nakazilo. Matičarka je delala 2 soboti v septembru, in sicer je 2. 9. 2023 opravila 1 redno in 2 izredni sklenitvi zakonske zveze⁷¹, 9. 9. 2023 pa 1 redno sklenitev zakonske zveze⁷². Ugotovili smo, da bi moralo biti matičarki izplačano 53,33 EUR iz materialnih stroškov in 26,66 EUR iz založenih sredstev.
- Matičarka, zaposlena na upravni enoti, je bila na podlagi sklepa⁷³ upravičena do povračila stroškov za urejenost na dan sklepanja zakonske zveze za 1 soboto v septembru v znesku 40 EUR. Za refundacijo navedenih stroškov je podlaga Poročilo o prisotnosti matičark pri sklepanju zakonskih zvez za september 2023 z računi, ki dokazujejo stroške, nastale za potrebe urejenosti matičarke. Matičarki je bilo 40 EUR izplačano v enem znesku, in sicer 40 EUR (iz založenih sredstev PP 713), kar je razvidno iz skupinske odredbe za plačilo – nakazilo. Matičarka je delala 1 soboto v septembru in opravila 3 redne in 3 izredne sklenitve zakonske

⁶⁷ Št. 100-4/2023/14 z dne 31. 5. 2023.

⁶⁸ 40 EUR/2 zakonski zvezi = 20 EUR. Ker je 1 redna in 1 izredna, se deli 20 EUR iz materialnih stroškov in 20 EUR iz založenih sredstev.

⁶⁹ 40 EUR/3 zakonske zveze = 13,33 EUR. Ker je 1 redna in 2 izredni, se deli 26,66 EUR iz založenih sredstev in 13,33 EUR iz materialnih stroškov.

⁷⁰ Št. 100-4/2023-6206-58 z dne 4. 10. 2023.

⁷¹ 40 EUR/3 zakonske zveze = 13,33 EUR. Ker je 1 redna in 2 izredni, se deli 26,66 EUR iz založenih sredstev in 13,33 EUR iz materialnih stroškov.

⁷² 40 EUR/1 zakonska zveza = 40 EUR. Ker je 1 redna, se celoten znesek 40 EUR razporedi iz materialnih stroškov.

⁷³ Št. 100-4/2023-6206-60 z dne 4. 10. 2023.

zveze⁷⁴. Ugotovili smo, da bi morale biti matičarki izplačano 20 EUR iz materialnih stroškov in 20 EUR iz založenih sredstev.

Upravna enota je v vseh navedenih primerih potrdila in izplačala povračilo stroškov za urejenost matičark nepravilno, pri čemer višina izdatka s posameznih proračunskih postavk ni bila skladna s Poročilom o prisotnosti matičark pri sklepanju zakonskih zvez v posameznem mesecu leta 2023. S tem je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.11 Interne naročilnice

2.1.11.a V skladu z 28. členom Akta o finančnem in računovodskem poslovanju Upravne enote Domžale se z naročilnicami in naročilnimi listi naroča blago ali storitev, ki pomeni prevzemanje obveznosti in izvrševanje finančnega načrta. Postopek prevzemanja obveznosti se začne z izpolnitvijo obrazca interne naročilnice⁷⁵, ki ga podpišeta skrbnik in načelnica. Interne naročilnice morajo vsebovati podatke o ocenjeni vrednosti naročila, načinu preverjanja ponudb na trgu, zagotovljenih sredstvih, proračunski postavki/kontu/podkontu/FEP ter podpise odgovornih oseb.

Ugotovili smo, da upravna enota v naslednjih primerih ni razpolagala z internimi naročilnicami za:

- dobavo, montažo, servis in vzdrževanje klimatskih naprav (Klimateh d. o. o.),
- storitev preoblačenja pisarniških stolov (Šiv Mont, Osolin Irena s. p.),
- nabavo kovinske table (Trend-Pod d. o. o.),
- prevoz arhivskega gradiva (Perli d. o. o. in Boris Prelovšek s. p.),
- nabavo razvijalne enote in tonerja (Extra Lux d. o. o. in Bakus d. o. o.),
- izredno varovanje (družba Invarst),
- servis avtomobila (Avto Set d. o. o.),
- odvoz odpadnega papirja in pohištva (Ast Plus d. o. o.).

Upravna enota je v navedenih primerih ravnala v nasprotju z 28. členom Akta o finančnem in računovodskem poslovanju Upravne enote Domžale.

⁷⁴ 40 EUR/6 zakonskih zvez = 6,66 EUR. Ker so 3 redne in 3 izredne, se deli 20 EUR iz materialnih stroškov in 20 EUR iz založenih sredstev.

⁷⁵ Priloga 2 Akta o finančnem in računovodskem poslovanju Upravne enote Domžale.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Upravne enote Domžale** v letu 2023 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Upravna enota Domžale v letu 2023 ni poslovala v skladu s predpisi, notranjimi akti in usmeritvami v naslednjih primerih:

- potrdila in plačala je račune, ne da bi pred tem preverila pravni temelj in višino obveznosti – točke 2.1.1.a, 2.1.2.a, 2.1.3.a, 2.1.4.a, 2.1.5.a, 2.1.9.a in 2.1.10.a;
- pred oddajo naročila storitev po enostavnem postopku ni izvajala preveritev trga, kot to določa interni akt – točka 2.1.6.a;
- v enoletne pogodbe je vključila valorizacijsko klavzulo – točka 2.1.7.a;
- v pogodbo ni vključila protikorupcijske klavzule – točka 2.1.8.a;
- ni razpolagala z internimi naročilnicami – točka 2.1.11.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2023 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Upravna enota Domžale v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi, notranjimi akti in usmeritvami.

4. Priporočila

Upravni enoti Domžale priporočamo, naj:

- prične z aktivnostmi za posodobitev pogodbe za najem prostorov za arhiv;
- prične z aktivnostmi za vključitev protikorupcijske klavzule v pogodbo;
- okrepi notranje kontrole, ki bodo preprečevale nepravilnosti pri potrjevanju skladnosti računov s pogodbami in usmeritvami, kot na primer pri stroških zaračunljivih tiskovin, stroških poštnih storitev, obratovalnih stroških, plačilih sredstev za kritje stroškov dela matičark.

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. Upravni enoti Domžale,
2. Marku Grujičiču,
3. 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