



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Naklo



2025

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 Naklo

Številka: 324-9/2024-20

Ljubljana, 6. oktobra 2025

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **Občine Naklo** v letu 2023. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Naklo v letu 2023 v delu, ki se nanaša na plače in druge izdatke zaposlenim, vzdrževanje občinskih cest, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter druga področja poslovanja (ustanovitev zavoda).

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Naklo v letu 2023 izreklo **negativno mnenje**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi ter pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- javni uslužbenki je izplačala 873 EUR preveč dodatka za delovno dobo; javnemu uslužbencu ni izplačala sorazmernega deleža regresa za letni dopust; javni uslužbenki je izplačala 152 EUR premalo odpravnine ob upokojitvi; z javnima uslužbencema je sklenila pogodbi o izobraževanju za pridobitev dodatne izobrazbe brez izvedbe javnega natečaja; s sklenitvijo pogodbe o izobraževanju je prevzela 900 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen ob prevzemu obveznosti zagotovljenih sredstev v proračunu občine za leto 2023; del plače za delovno uspešnost direktorice občinske uprave je bil obračunan v okviru obsega sredstev za ta namen, ni pa bil določen na podlagi ustreznih meril; skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo direktorice občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno;
- pregledniške službe pri rednem vzdrževanju cest ni izvajala v obliki, določeni v občinskih predpisih; prevzela in plačala je 1.345 EUR obveznosti brez ustrezne pravne podlage; plačala je 150 EUR za dela, ki niso bila vključena v predračun, ki je priloga k naročilnici; izvajalcema zimske službe je za stalno pripravljenost na domu plačala skupaj 263 EUR več, kot je bilo določeno v ceniku; plačala je skupaj 35.617 EUR za dela, ki so bila opravljena pred izdajo naročilnice oziroma pred podpisom pogodbe; s potrditvijo situacij in s plačilom računov za izvajanje zimske službe je dopustila, da je 5 izvajalcev izdalo račune za daljše časovno obdobje, kot je bilo določeno v pogodbah; ni pripravila plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest, posledično ga občinski svet ni sprejel ter ni izdelala letnega plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest za leto 2023, posledično pa tudi proračun za leto 2023 ni bil popoln; obrazložitev proračuna občine za leto 2023 in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2023 v delu, ki se nanaša na vzdrževanje občinskih cest, niso popolne;
- v 4 primerih je na portalu javnih naročil elektronske kopije pogodb oziroma dodatkov k pogodbam objavila prepozno, 2 dodatkov k pogodbam pa ni objavila; plačil za opravljena dela ni izvedla neposredno podizvajalcu; obvestilo o oddaji javnega naročila je poslala v objavo na

portal javnih naročil prepozno; v 2 postopkih oddaje javnega naročila, v katerih je pridobila po 3 ponudbe, ni pisno obvestila neizbranih ponudnikov o izboru; dodatek k pogodbi zaradi izvedbe nepredvidenih in dodatnih del v vrednosti 16.512 EUR je sklenila po zaključku del, dopustila je, da izvajalec ni izvedel naročenih del v skupnem znesku 8.086 EUR, namesto tega pa je prevzela in plačala 16.357 EUR za dela, ki niso bila predvidena v ponudbi, ki je priloga k pogodbi, in za katera z izvajalcem ni sklenila aneksa k pogodbi; za 3 projekte ni pripravila investicijskega programa; v 10 primerih dokument identifikacije investicijskega projekta ne vsebuje vseh predpisanih sestavin; dopustila je, da so se dela pričela izvajati prepozno; finančno zavarovanje je pridobila prepozno oziroma v prenizkem znesku; izvajalcu ni predlagala v podpis dodatka k pogodbi, s katerim bi se podaljšal rok za dokončanje del;

- ni sprejela odloka, s katerim bi podrobneje določila pogoje in merila sofinanciranja programov športa; objava javnega razpisa na področju športa ne vsebuje vseh obveznih sestavin; izvajalcu programa športa je kot akontacijo sredstev dodelila in izplačala sredstva v znesku 4.500 EUR pred sprejemom odločitve o izbiri izvajalcev in pred sklenitvijo pogodbe; 5 izvajalcem športnih programov, izvajalcu kulturnega programa in 12 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je na podlagi neposrednih pogodb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 19.913 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv; zapisnik o odpiranju in pregledu vlog ter zapisnik o vrednotenju vlog je podpisala le 1 članica komisije; pri določitvi kriterijev in meril ocenjevanja in vrednotenja kulturnih programov in projektov v javnem razpisu za kulturo ni uporabila meril in kriterijev, kot so bili določeni v objavljenem in veljavnem pravilniku za kulturo in njegovi prilogi; pri 6 merilih na področju kulturnih programov in kulturnih projektov je navedla možno število točk v razponu, ki jih vlagatelji lahko dosežejo pri posameznem merilu oziroma kriteriju, ni pa določila načina uporabe teh meril oziroma kriterijev ter ni določila načina določitve vrednosti točke in posledično višine financiranja kulturnega programa oziroma kulturnega projekta posameznega vlagatelja; pogodbe o sofinanciranju kulturne dejavnosti v občini za leto 2023 niso vsebovale vseh obveznih sestavnih delov; na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa in kulture ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz 37 pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa;
- z ustanovitvijo zavoda z namenom izvajanja javne službe institucionalnega varstva starejših, ki je v pristojnosti države, je presegla svoje obvezne naloge in pospeševalno funkcijo na področju socialnega varstva, opredeljeno v Zakonu o lokalni samoupravi.

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

Kazalo

1. Uvod	8
1.1 Opredelitev revizije	8
1.2 Predstavitev občine	8
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	8
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine	10
1.2.4 Odgovorna oseba	10
1.3 Revizijski pristop	11
2. Ugotovitve	12
2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim	12
2.1.1 Dodatek za delovno dobo	12
2.1.2 Regres za letni dopust	13
2.1.3 Odpravnina ob upokojitvi	14
2.1.4 Izobraževanje za pridobitev dodatne izobrazbe	14
2.1.5 Redna delovna uspešnost	15
2.2 Vzdrževanje občinskih cest	17
2.2.1 Lastništvo občinskih cest	17
2.2.2 Zagotavljanje gospodarske javne službe	18
2.2.3 Oddaja del rednega vzdrževanja cest zunanjim izvajalcem	21
2.2.4 Izvajanje zimske službe	22
2.2.5 Načrti in programi vzdrževanja občinskih cest	23
2.2.6 Načrtovanje sredstev in poročanje o porabi sredstev za vzdrževanje občinskih cest	24
2.2.7 Izkazovanje odhodkov za vzdrževanje občinskih cest	25
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	26
2.3.1 Komunalna ureditev Podbrezje–Podtabor	27
2.3.2 Ureditev dostopne ceste A v Poslovni coni Naklo – 1. faza	27
2.3.3 Rekonstrukcija ceste Bistrica–Žeje	28
2.3.4 Rekonstrukcija Pokopališke poti v Naklem	28
2.3.5 Menjava kritine na Osnovni šoli Naklo	29
2.3.6 Rekonstrukcija Voglarjeve ulice	29
2.3.7 Asfaltiranje ceste na Cegelnici	30
2.3.8 Nakup dveh ohišij za stacionarni radar	30

2.3.9	Gradnja parkirišča ob Krajnski cesti	31
2.3.10	Priprava investicijske dokumentacije	31
2.4	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	33
2.4.1	Tekoči transferi na področju športa	34
2.4.2	Tekoči transferi na področju kulture	36
2.4.3	Tekoči transferi na drugih področjih	38
2.4.4	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	39
2.5	Druga področja poslovanja	40
2.5.1	Ustanovitev zavoda	40
3.	Mnenje	43
4.	Priporočila	47

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Naklo (v nadaljevanju: občina) v letu 2023 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 11. 12. 2024.

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 revizij⁴. 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 2023. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2023.

Cilj revizije je izrek mnenja o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2023.

Kjer smo pri revidiranju pravilnosti dela poslovanja občine ugotovili nesmotrno ravnanje ali napake pri izkazovanju odhodkov, smo to predstavili v poročilu, vendar ni vplivalo na izrek mnenja. Zaradi boljšega razumevanja ravnanja občine so v poročilu prikazani tudi podatki in aktivnosti iz obdobja po 31. 12. 2023, o katerih nismo izrekli mnenja.

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 2023.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatke o velikosti in organih občine prikazuje Tabela 1.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12 in 57/25-ZF.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-9/2024/2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev s stalnim prebivališčem ¹⁾	5.351
Ustanovitev	1995
Organi občine na dan 31. 12. 2023:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	15 članov
• nadzorni odbor	5 članov
Občinska uprava ³⁾ na dan 31. 12. 2023:	
• sistemizirana delovna mesta	15
• zasedena delovna mesta	10

Opomba: ¹⁾ 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. 2024, 21. 5. 2025.

²⁾ 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.

³⁾ Upoštevana so uradniška in strokovno-tehnična delovna mesta.

Na dan 31. 12. 2023 občina ni imela krajevnih skupnosti. Bila je ustanoviteljica 1 zavoda in 1 javnega zavoda ter soustanoviteljica 2 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 2023 in primerjavo z letom 2022 prikazuje Tabela 2.

Tabela 2 Prihodki in odhodki v BPO ter dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letih 2023 in 2022

Postavka	Leto 2023 v EUR	Leto 2022 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Prihodki v BPO	6.315.878	5.953.840	106
Odhodki v BPO	7.425.549	6.132.851	121
Proračunski primanjkljaj	(1.109.671)	(179.011)	620
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12.	724.775 ¹⁾	868.157 ¹⁾	83

Opomba: ¹⁾ Celotni znesek predstavlja dolg občine.

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Naklo za leto 2022⁵ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2022), Zaključni račun proračuna Občine Naklo za leto 2023⁶ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2023) in podatki Ministrstva za finance.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2023 prikazuje Tabela 3.

Tabela 3 Sprejem proračunskih dokumentov za leto 2023

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem glasilu slovenskih občin, št.
Odlok o proračunu Občine Naklo za leto 2023	14. 12. 2022	56/22
Zaključni račun proračuna občine za leto 2023	13. 3. 2024	15/24

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, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba občine Ivan Meglič, župan občine.

⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/23.

⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 15/24.

1.3 Revizijski pristop

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2023 smo preverili skladnost poslovanja s predpisi na 5 podsegmentih:

- plače in drugi izdatki zaposlenim;
- vzdrževanje občinskih cest;
- javna naročila pri investicijskih odhodkih;
- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- druga področja poslovanja (ustanovitve zavoda).

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

Preveritve smo izvedli na nestatistično določenem vzorcu izplačil ter poslovnih dogodkov. 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, a so vplivali na poslovanje občine 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 nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim⁷ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v skupnem znesku 379.681 EUR.

Tabela 4 prikazuje realizirane odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim v letu 2023 ter primerjavo z letom 2022.

Tabela 4 Realizirani odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim v letu 2023 ter primerjava z letom 2022

Vrsta odhodka	Realizacija v letu 2023 v EUR	Realizacija v letu 2022 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)/(3)*100
Plače in dodatki	343.873	290.342	118
Regres za letni dopust	13.337	14.376	93
Delovna uspešnost (redna, iz naslova povečanega obsega dela)	8.449	5.714	148
Sredstva za nadurno delo	128	1.417	9
Drugi izdatki zaposlenim (odpravnine in jubilejne nagrade)	13.894	1.515	917
Skupaj	379.681	313.364	121

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2022 in zaključni račun proračuna občine za leto 2023.

Odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim so bili v letu 2023 glede na leto poprej višji za 66.317 EUR oziroma 21,2 %, predvsem zaradi povečanja odhodkov za osnovne plače (za 53.531 EUR), delovno uspešnost (2.735 EUR) in drugih izdatkov zaposlenim (12.379 EUR).

2.1.1 Dodatek za delovno dobo

Dodatek za delovno dobo je pripadal javnemu uslužbencu na podlagi druge alineje prvega odstavka 23. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁸ (v nadaljevanju: ZSPJS). V skladu s prvim odstavkom 25. člena ZSPJS je bil dodatek za delovno dobo del plače, s katerim se vrednotijo delovne izkušnje, pridobljene v celotni delovni dobi javnega uslužbenca ali funkcionarja v obdobjih opravljanja dela v delovnem razmerju in opravljanja samostojne dejavnosti oziroma poklicnega opravljanja funkcije doma ali v tujini. Višino dodatka za delovno dobo je v skladu z drugim odstavkom 25. člena ZSPJS

⁷ Brez prispevkov delodajalcev za socialno varnost ter brez povračil stroškov prehrane med delom in stroškov prevoza na delo in z dela.

⁸ 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.

določala Kolektivna pogodba za javni sektor⁹ (v nadaljevanju: KPJS). KPJS je v 35. členu določala, da javnemu uslužbencu pripada dodatek za delovno dobo v višini 0,33 % od osnovne plače za vsako zaključeno leto delovne dobe.

2.1.1.a Občina je v letu 2023 javni uslužbenki obračunavala dodatek za delovno dobo v obdobju od januarja do marca za dopolnjenih 18 let delovne dobe v višini 5,94 %, v obdobju od aprila do septembra za dopolnjenih 33 let delovne dobe v višini 10,89 % in v obdobju od oktobra do decembra za dopolnjenih 34 let delovne dobe v višini 11,22 %. Javna uslužbenka je imela v obdobju od januarja do aprila 2023 dopolnjenih 18 let delovne dobe, od maja 2023 naprej pa 19 let delovne dobe in bi ji pripadal dodatek za delovno dobo v višini 5,94 % oziroma 6,27 %. Občina je v letu 2023 javni uslužbenki izplačala za 873 EUR preveč dodatka za delovno dobo, kar je bilo v neskladju s prvim in drugim odstavkom 25. člena ZSPJS v povezavi s 35. členom KPJS.

Ukrep občine

Občina je 7. 4. 2025 z javno uslužbenko sklenila dogovor o vračilu preveč izplačanih bruto plač in ji pri obračunu plače za april 2025 poračunala 994 EUR¹⁰, s čimer je javna uslužbenka vrnila preveč izplačan dodatek za delovno dobo. Občina javni uslužbenki od januarja 2024 naprej pravilno obračunava dodatek za delovno dobo.

2.1.2 Regres za letni dopust

Zakon o delovnih razmerjih¹¹ (v nadaljevanju: ZDR-1) v prvem odstavku 131. člena določa, da je delodajalec dolžan delavcu, ki ima pravico do letnega dopusta, izplačati regres za letni dopust najmanj v višini minimalne plače, v četrtem odstavku pa, da če ima delavec pravico do izrabe le sorazmernega dela letnega dopusta, ima tudi pravico le do sorazmernega dela regresa.

2.1.2.a Občina javnemu uslužbencu, s katerim je sklenila delovno razmerje 1. 10. 2023, v letu 2023 ni izplačala sorazmernega deleža regresa za letni dopust v znesku 301 EUR, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 131. člena ZDR-1.

Ukrep občine

Občina je javnemu uslužbencu 4. 4. 2025 izplačala sorazmerni delež regresa za letni dopust za leto 2023.

⁹ 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.

¹⁰ Razlika v znesku 121 EUR se nanaša na izplačilo dodatka za delovno dobo januarja 2024 za december 2023.

¹¹ 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 – ZIUPOPĐVE, 119/21 – ZČmIS-A, 202/21 – odl. US, 15/22, 54/22 – ZUPŠ-1, 114/23 in 136/23 – ZIUZDS.

2.1.3 Odpravnina ob upokojitvi

Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji¹² (v nadaljevanju: aneks h KPND18) v prvem odstavku 4. člena določa, da odpravnina ob odhodu v pokoj znaša 3 povprečne mesečne plače zaposlenega v Republiki Sloveniji za pretekle 3 mesece oziroma 3 zadnje mesečne plače javnega uslužbenca, če je to zanj ugodneje.

Občina je v letu 2023 odpravnino ob upokojitvi izplačala 2 javnima uslužbencema v skupnem znesku 14.753 EUR.

2.1.3.a Občina je javni uslužbenki, ki se je upokojila 30. 9. 2023, namesto 3-kratnika plače javne uslužbenke za zadnji mesec (september 2023) odpravnino izračunala kot seštevek plač javne uslužbenke za zadnje 3 mesece pred upokojitvijo (za junij, julij in avgust 2023) in ji tako izplačala 152 EUR premalo odpravnine ob upokojitvi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 4. člena aneksa h KPND18.

Ukrep občine

Občina je javni uslužbenki 11. 8. 2025 izplačala razliko med izplačano odpravnino ob upokojitvi in odpravnino ob upokojitvi, ki ji je pripadala v skladu z aneksom h KPND18.

2.1.4 Izobraževanje za pridobitev dodatne izobrazbe

2.1.4.a Zakon o javnih uslužbencih¹³ (v nadaljevanju: ZJU) v prvem odstavku 101. člena določa, da ima javni uslužbenec pravico do kandidiranja za napotitev na izobraževanje za pridobitev dodatne izobrazbe v interesu delodajalca (v nadaljevanju: nadaljnje izobraževanje). Drugi odstavek 101. člena ZJU določa, da se napotitev na nadaljnje izobraževanje izvaja po izvedenem internem natečaju, ki ga objavi predstojnik, če so zagotovljena finančna sredstva. Pravice in obveznosti javnega uslužbenca, ki je napoten na nadaljnje izobraževanje, se določijo s pogodbo, ki jo skleneta predstojnik in javni uslužbenec (tretji odstavek 101. člena ZJU).

Občina je v letu 2023 na podlagi sklenjenih pogodb o izobraževanju plačala stroške izobraževanja za pridobitev višje stopnje izobrazbe za 2 javna uslužbenca v skupnem znesku 5.570 EUR, in sicer:

- javni uslužbenki v znesku 2.320 EUR za stroške izobraževanja (šolnina za šolsko leto 2023/24) na podlagi sklenjene pogodbe o izobraževanju za pridobitev visokošolske strokovne izobrazbe diplomirana organizatorica kadrovskih in izobraževalnih sistemov na Fakulteti za organizacijske vede Univerze v Mariboru v letu 2023 in
- javnemu uslužbencu v znesku 3.250 EUR za stroške izobraževanja (vpisnina in šolnina za šolsko leto 2023/24) na podlagi sklenjene pogodbe o izobraževanju za pridobitev visokošolske

¹² Uradni list RS, št. 80/18.

¹³ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb.

strokovne izobrazbe diplomirani inženir gradbeništva na Visoki šoli za gradbeno inženirstvo Kranj v letu 2022.

Občina je z 2 javnima uslužbencema sklenila pogodbi o izobraževanju za pridobitev dodatne izobrazbe brez izvedbe javnega natečaja (izplačilo v letu 2023 v skupnem znesku 5.570 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 101. člena ZJU.

2.1.4.b Zakon o javnih financah¹⁴ (v nadaljevanju: 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 pogoje, če s tem zakonom ni drugače določeno.

Občina je 3. 10. 2023 z 1 javnim uslužbencem sklenila pogodbo o izobraževanju v vrednosti 3.400 EUR. Občina je v proračunu občine za leto 2023 na proračunski postavki 060005 – Materialni stroški uprave, podkonto 402942 – Stroški strokovnega izobraževanja zaposlenih (po pogodbah o izobraževanju) načrtovala sredstva v znesku 2.500 EUR. S sklepom župana o prerazporeditvi z dne 12. 10. 2023 pa je načrtovana sredstva povečala na 5.900 EUR.

Občina je s sklenitvijo pogodbe o izobraževanju prevzela 900 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen ob prevzemu obveznosti zagotovljenih sredstev v proračunu občine za leto 2023 (izplačilo v letu 2023 v znesku 3.250 EUR), kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.1.5 Redna delovna uspešnost

ZSPJS je v 22. členu določal, 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 plačilo direktorjev oblikuje in izkazuje ločeno.

ZSPJS je v drugem odstavku 22. člena določal, da se skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti za javne uslužbence vsako leto določi s KPJS, v tretjem odstavku 22.a člena pa je določal, da višino dela plače za redno delovno uspešnost direktorja določi organ, pristojen za njegovo imenovanje, na podlagi meril, ki jih določi pristojni minister¹⁵.

V skladu s prvim odstavkom 7. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju¹⁶ se je direktorju občinske uprave redna delovna uspešnost izplačevala v rokih, ki veljajo za ostale javne uslužbence, v drugem odstavku istega člena pa je bilo določeno, da direktorjem pripada redna delovna uspešnost v okviru obsega sredstev, ki so bila za ta namen zagotovljena v skladu s KPJS.

¹⁴ 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, 18/23 – ZDU-10 in 76/23.

¹⁵ Minister za javno upravo je v letu 2006 sprejel Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi (Uradni list RS, št. 28/06 in 132/20), ki v 1. členu med drugim navaja, da ta pravilnik določa merila za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorja občinske uprave.

¹⁶ Uradni list RS, št. 68/17, 4/18, 30/18, 116/21, 180/21, 29/22, 89/22 in 112/22. V drugem odstavku 1. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju je bilo določeno, da se kot delovna mesta direktorjev štejejo med drugim tudi delovna mesta direktorjev občinskih uprav.

V prvem odstavku 2. člena Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi 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 za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi višino dela plače za delovno uspešnost direktorja določi predstojnik direktorja na podlagi meril iz tega pravilnika.

V 3. členu Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi 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).

2.1.5.a V letu 2023 je bila direktorici občinske uprave izplačana redna delovna uspešnost v skupnem znesku 769 EUR, in sicer januarja 2023 v znesku 189 EUR za ocenjevalno obdobje od oktobra do decembra 2022, aprila 2023 v znesku 188 EUR za ocenjevalno obdobje od januarja do marca 2023, julija 2023 v znesku 196 EUR za obdobje od aprila do junija 2023 in oktobra 2023 v znesku 196 EUR za obdobje od julija do septembra 2023.

Del plače za redno delovno uspešnost direktorice občinske uprave je bil v letu 2023 sicer obračunan v okviru obsega sredstev za ta namen, vendar pa je bil določen na podlagi kriterijev za določitev dela plače za redno delovno uspešnost javnih uslužbencev, ki so bili določeni v 31. členu KPJS¹⁷ (izplačilo v letu 2023 v znesku 769 EUR), in ne na podlagi meril, ki so določena za določitev dela plače za redno delovno uspešnost direktorja, kar je v neskladju s 3. členom Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi.

2.1.5.b Občina skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo direktorice občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 22. člena ZSPJS.

Ukrep občine

Občina je v Proračunu občine Naklo za leto 2025 v okviru proračunske postavke 060003 – Plače delavcev občinske uprave oblikovala nov konto 40030102 – Direktor – sredstva za redno delovno uspešnost.

¹⁷ Znanje in strokovnost, kakovost in natančnost, odnos do dela in delovnih sredstev, obseg in učinkovitost dela ter inovativnost.

2.2 Vzdrževanje občinskih cest

Odhodki za tekoče vzdrževanje občinskih cest so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v skupnem znesku 224.861 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo odhodke za tekoče vzdrževanje občinskih cest, so v letu 2023 znašali 175.093 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.2.7.

Podatke o realiziranih odhodkih za vzdrževanje občinskih cest za leto 2023 ter primerjavo z letom 2022 prikazuje Tabela 5.

Tabela 5 Realizirani odhodki za vzdrževanje občinskih cest za leto 2023 ter primerjava z letom 2022

Vzdrževanje cest	Realizacija v letu 2023 v EUR	Realizacija v letu 2022 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)/(3)*100
Redno	131.067 ¹⁾	161.164	81
Zimska služba	44.026	45.749	96
Skupaj	175.093	206.913	85

Opomba: ¹⁾ Podatek se razlikuje od podatka, navedenega v zaključnem računu proračuna občine za leto 2023, zaradi napačnega izkazovanja (povezava s točko 2.2.7).

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2022, zaključni račun proračuna občine za leto 2023 in podatki občine.

Odhodki za vzdrževanje občinskih cest so bili v letu 2023 glede na leto poprej nižji za 31.820 EUR oziroma 15,4 %, predvsem zaradi nižjih odhodkov za redno vzdrževanje (za 30.097 EUR). Po navedbah občine se redno vzdrževanje cest izvaja skladno s sprotno izkazanimi potrebami, zato dinamika porabe sredstev niha.

V letu 2023 je občina zagotavljala vzdrževanje občinskih cest v režijskem obratu, za kar je bilo realiziranih 131.067 EUR odhodkov, zimsko službo pa na podlagi sklenjenih neposrednih pogodb o zimskem vzdrževanju cest s 4 izvajalci¹⁸ v zimski sezoni 2022/2023 in s 6 izvajalci¹⁹ v zimski sezoni 2023/2024. V letu 2023 je občina po teh pogodbah izvajalcem zimske službe plačala skupaj 44.026 EUR.

2.2.1 Lastništvo občinskih cest

Zakon o cestah²⁰ (v nadaljevanju: ZCes-2) v prvem in drugem odstavku 49. člena med drugim določa, da so javne ceste državne in občinske ceste ter da so občinske ceste v lasti občin.

¹⁸ 1 samostojni podjetnik, 1 društvo in 2 fizični osebi, nosilca dopolnilne dejavnosti na kmetiji.

¹⁹ 1 pravna oseba, 2 samostojna podjetnika, 1 društvo in 2 fizični osebi, nosilca dopolnilne dejavnosti na kmetiji.

²⁰ Uradni list RS, št. 132/22, 140/22 – ZSDH-1A, 29/23 in 78/23 – ZUNPEOVE.

Tabela 6 prikazuje podatke glede lastništva in dolžine kategoriziranih cest, ki jih vzdržuje občina.

Tabela 6 Lastništvo in dolžina kategoriziranih cest, ki jih vzdržuje občina

Lastništvo kategoriziranih cest	Dolžina	
	v metrih	v %
Fizične in pravne osebe	4.265	8,4
Javno dobro	13.456	26,7
Občina	30.879	61,2
Republika Slovenija	1.862	3,7
Skupaj	50.462	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je glede urejanja lastništva kategoriziranih cest, ki jih vzdržuje, a niso v njeni lasti, navedla, da zasebne površine pod občinskimi cestami odkupuje sistematično ob obnovah in rekonstrukcijah cest. Občina po končanih gradbenih posegih po robu nastalega cestnega sveta na svoj strošek uredi katastrsko mejo in odkupi potrebno površino zemljišča. Od opisane prakse odstopa le v primeru, ko lastnik ni zainteresiran za prodajo svojega zemljišča. Dolgoročni cilj občine je urediti lastništvo oziroma odkupiti vse kategorizirane občinske ceste, ki niso v občinski lasti.

2.2.2 Zagotavljanje gospodarske javne službe

ZCes-2 v prvem odstavku 19. člena določa, da je redno vzdrževanje javnih cest obvezna gospodarska javna služba, ki obsega dela za ohranjanje javnih cest v stanju, ki zagotavlja varnost in prevoznost javnih cest, nadzor nad stanjem javnih cest in cestnega zemljišča ter vzpostavitev prevoznosti javnih cest ob naravnih in drugih nesrečah. Po določilih tretjega odstavka 19. člena ZCes-2 način opravljanja gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih cest določi občina.

Zakon o gospodarskih javnih službah²¹ (v nadaljevanju: ZGJS) v 3. členu določa, da način opravljanja gospodarske javne službe predpiše lokalna skupnost z odlokom. V 6. členu ZGJS je določeno, da lokalna skupnost zagotavlja gospodarske javne službe v naslednjih oblikah: režijski obrat, javni gospodarski zavod, javno podjetje, dajanje koncesij. V 11. členu ZGJS je določeno, da strokovnotehnične, organizacijske in razvojne naloge na področju gospodarskih javnih služb opravljajo organi lokalnih skupnosti. Te naloge se med drugim nanašajo tudi na razvoj, načrtovanje in pospeševanje gospodarskih javnih služb, investicijsko načrtovanje in gospodarjenje z objekti in napravami, potrebnimi za izvajanje gospodarskih javnih služb, postopke ustanavljanja in organiziranja javnih podjetij, javnih gospodarskih zavodov in režijskih obratov, postopke podeljevanja koncesij in izbire koncesionarjev, strokovni nadzor nad izvajalci gospodarskih javnih služb, financiranje gospodarskih javnih služb (12. člen ZGJS).

²¹ Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11-ORZGJS40.

V skladu z 10. členom Odloka o občinskih cestah²² je z občinskimi cestami, ki so javno dobro v lasti občine, upravljala občina. Vzdrževanje občinskih cest je bilo v skladu s prvim odstavkom 25. člena Odloka o občinskih cestah obvezna gospodarska javna služba, ki je obsegala redno vzdrževanje teh cest in organiziranje njihovega obnavljanja. V skladu z drugim odstavkom 25. člena Odloka o občinskih cestah se je redno vzdrževanje občinskih cest zagotavljalo na naslednji način:

- letno vzdrževanje cest v javnem podjetju Komunala Kranj d.o.o.,
- zimska služba z oddajo koncesije fizični ali pravni osebi po predpisih, ki urejajo gospodarske javne službe.

Odlok o gospodarskih javnih službah Občine Naklo²³ je v prvem odstavku 3. člena določal, da se na območju občine kot obvezna lokalna gospodarska javna služba med drugim zagotavlja tudi vzdrževanje javnih cest, v 8. členu pa je določal, da občina zagotavlja izvajanje gospodarskih javnih služb v naslednjih oblikah: prek javnega podjetja, s sklenitvijo javno-zasebnega partnerstva v obliki javnonaročniškega razmerja in s podelitvijo koncesije.

Odlok o načinu izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest v Občini Naklo²⁴ je v 4. členu določal, da se javna služba urejanja in vzdrževanja občinskih cest opravlja na naslednje načine:

1. Letno vzdrževanje občinskih cest:
 - v javnem podjetju Komunala Kranj d.o.o. se izvaja:
 - pregledniška služba;
 - v režijskem obratu se izvaja:
 - redno vzdrževanje prometnih površin,
 - redno vzdrževanje bankin,
 - redno vzdrževanje odvodnjavanja,
 - redno vzdrževanje brežin,
 - redno vzdrževanje vertikalne signalizacije in opreme,
 - redno vzdrževanje horizontalne signalizacije,
 - redno vzdrževanje cestnih naprav in objektov,
 - zagotavljanje preglednosti,
 - čiščenje cest, hodnikov za pešce, prometnih površin in
 - intervencijski ukrepi.
2. Zimska služba se izvaja v režijskem obratu.

²² Uradni vestnik Gorenjske, št. 19/99, Uradni list RS, št. 55/08, 29/12 in 49/13. Prenehal veljati 15. 6. 2024 z uveljavitvijo Odloka o občinskih cestah v Občini Naklo (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 32/24).

²³ Uradni vestnik Gorenjske, št. 16/01 in Uradno glasilo slovenskih občin, št. 49/16. Prenehal veljati 15. 6. 2024 z uveljavitvijo Odloka o lokalnih gospodarskih javnih službah v Občini Naklo (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 32/24).

²⁴ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 53/13, 18/17 in 30/18. Prenehal veljati 15. 6. 2024 z uveljavitvijo Odloka o načinu opravljanja obvezne lokalne gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Naklo (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 32/24).

Odlok o zimski službi v Občini Naklo²⁵ v 5. členu določa, da se izvajanje zimske službe zagotavlja prek režijskega obrata, ki je organiziran kot nesamostojna notranja organizacijska enota v okviru občinske uprave občine, del nalog zimske službe pa lahko občina zagotavlja tudi prek pogodbenih izvajalcev.

Občinski svet je 6. 6. 2018 sprejel Odlok o ustanovitvi režijskega obrata Občine Naklo²⁶, ki v 3. členu med drugim določa, da je Režijski obrat občine Naklo (v nadaljevanju: režijski obrat občine) ustanovljen tudi za redno vzdrževanje javnih cest (razen pregledniške službe) ter da lahko posamezna opravila v okviru svojih dejavnosti režijski obrat občine izvaja tudi prek pogodbenih izvajalcev.

2.2.2.a Iz Izvedbenega programa rednega vzdrževanja cest v Občini Naklo za leto 2023²⁷ je razvidno, da je bil v letu 2023 izvajalec pregledniške službe režijski obrat občine, kar je bilo v neskladju s 4. členom Odloka o načinu izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest v Občini Naklo in je v neskladju s 3. členom Odloka o ustanovitvi režijskega obrata Občine Naklo.

Ukrep občine

Občinski svet je 22. 5. 2024 sprejel Odlok o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Naklo, ki v 5. členu določa, da se javna služba opravlja v okviru režijskega obrata. Občinski svet je na 17. redni seji 10. 9. 2025 sprejel Odlok o spremembi Odloka o ustanovitvi režijskega obrata Občine Naklo²⁸, iz katerega izhaja, da je bila črtana določba, da se pregledniška služba ne opravlja v režijskem obratu.

2.2.2.b Občina je sicer ustanovila režijski obrat, v okviru katerega naj bi se med drugim izvajalo tudi redno vzdrževanje cest (razen pregledniške službe), vendar pa so v letu 2023 storitve izvajanja zimske službe²⁹ v celoti izvajali zunanji izvajalci, in sicer na podlagi sklenjenih neposrednih pogodb³⁰ (izplačilo izvajalcem v letu 2023 v skupnem znesku 44.026 EUR). Ostale storitve rednega vzdrževanja cest pa so se sicer izvajale v režijskem obratu, vendar jih je režijski obrat v pretežnem delu (94,3 %) oddal v izvajanje zunanjim izvajalcem, in sicer na podlagi izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb³¹ (izplačilo izvajalcem v letu 2023 v skupnem znesku 123.624 EUR). Kljub temu da Odlok o ustanovitvi režijskega obrata Občine Naklo v 3. členu dopušča, da lahko posamezna opravila v okviru svojih dejavnosti režijski obrat izvaja tudi prek pogodbenih izvajalcev, ocenjujemo, da občina v primeru, ko pretežni del nalog odda zunanjim izvajalcem, ne sledi več namenu ustanovitve režijskega obrata.

²⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 69/15, 18/17 in 30/18.

²⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 30/18.

²⁷ December 2022.

²⁸ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 55/25.

²⁹ V skladu z 10. členom Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest (Uradni list RS, št. 38/16 in 132/22-ZCes-2) med dela rednega vzdrževanja sodi tudi zimska služba.

³⁰ 4 pogodbe v zimski sezoni 2022/2023 in 6 pogodb v zimski sezoni 2023/2024.

³¹ 3 pogodbe in 32 naročilnic.

2.2.3 Oddaja del rednega vzdrževanja cest zunanjim izvajalcem

2.2.3.a Občina je 4. 1. 2022 podjetju VGP d.d. izdala naročilnico za dobavo 100 m³ drobljenca za vzdrževanje makadamskih cest z dostavo za obdobje do 30. 11. 2022 v vrednosti 2.950 EUR.

Izvajalec je občini v letu 2023 izdal 4 račune v skupnem znesku 1.345 EUR, na katerih se sklicuje na naročilnico s 4. 1. 2022, in sicer:

- 27. 1. 2023 v znesku 110 EUR za dobavo 4 m³ drobljenca,
- 3. 2. 2023 v znesku 569 EUR za dobavo in prevoz 16 m³ drobljenca,
- 15. 3. 2023 v znesku 370 EUR za dobavo in prevoz 10 m³ drobljenca ter
- 29. 11. 2023 v znesku 296 EUR za dobavo in prevoz 8 m³ drobljenca.

Občina je v letu 2023 prevzela in plačala skupaj 1.345 EUR obveznosti brez ustrezne pravne podlage, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.2.3.b Občina je 3. 11. 2022 Krovstvu in kleparstvu, Branko Celjer s.p. izdala naročilnico za popravilo strehe v varovalnem pasu občinske ceste v vrednosti 845 EUR.

Občina je izvajalcu v letu 2023 plačala 150 EUR za dela³², ki niso bila vključena v predračun, ki je priloga k naročilnici, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.2.3.c Občina je 20. 3. 2023 Vrtnarstvu in urejanju krajine, Mirjana Aljančič s.p.³³ izdala naročilnico za urejanje ceste v Dupljah, bankin med Strahinjem in Dupljami ter razširitev nogometnega igrišča v vrednosti 2.800 EUR.

Izvajalec je občini 19. 3. 2023 izdal račun za izvedena dela v znesku 2.800 EUR. Občina je izvajalcu v letu 2023 plačala 2.800 EUR za dela, ki so bila opravljena pred izdajo naročilnice, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije³⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

2.2.3.d Občina je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 12. 9. 2023 z izvajalcem Improm, signalizacija, gradbeništvo in trgovina d.o.o. sklenila pogodbo za obnovo talnih označb na prometnih površinah v občini v vrednosti 33.054 EUR. V letu 2023 je občina izvajalcu plačala 32.817 EUR.

Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli pričel 18. 8. 2023, kar je pred izvedbo evidenčnega postopka oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb³⁵ in pred podpisom pogodbe.

³² Ogled objekta ter ocena potrebnih del.

³³ Pravna oseba je bila 31. 12. 2023 izbrisana iz poslovnega registra.

³⁴ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22 in 106/23.

³⁵ Občina je ponudnike povabila k oddaji ponudb 1. 9. 2023.

Občina je dopustila, da je izvajalec pričel z deli pred podpisom pogodbe (izplačilo v letu 2023 v znesku 32.817 EUR), kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

2.2.4 Izvajanje zimske službe

Občina je v letu 2023 izvajala zimsko službo na podlagi sklenjenih neposrednih pogodb o zimskem vzdrževanju cest s 4 izvajalci v zimski sezoni 2022/2023, in sicer je:

- 10. 11. 2022 sklenila pogodbo s Prostovoljnim gasilskim društvom Podbrezje in
- 14. 11. 2022 sklenila pogodbe z Gostilno Sonja Boštjan Šprajc s.p., s Petrom Grašičem – nosilcem dopolnilne dejavnosti na kmetiji in z Brankom Kalanom – nosilcem dopolnilne dejavnosti na kmetiji,

ter s 6 izvajalci v zimski sezoni 2023/2024, in sicer je:

- 2. 11. 2023 sklenila pogodbo z Gostilno Sonja Boštjan Šprajc s.p.,
- 8. 11. 2023 sklenila pogodbo z Gorenjsko gradbeno družbo d.d.,
- 9. 11. 2023 sklenila pogodbo s Prostovoljnim gasilskim društvom Podbrezje,
- 14. 11. 2023 sklenila pogodbo s Petrom Grašičem – nosilcem dopolnilne dejavnosti na kmetiji in
- 15. 11. 2023 sklenila pogodbi z Brankom Kalanom – nosilcem dopolnilne dejavnosti na kmetiji in z Alojzijem Pirihom s.p.

2.2.4.a V II. točki Cenika storitev zimske službe³⁶ (v nadaljevanju: cenik), ki je sestavni del pogodb o zimskem vzdrževanju cest, je določeno, da je cena za stalno pripravljenost na domu v okviru zimske službe v obdobju od 15. 11. v tekočem letu do 15. 3. v naslednjem letu 60 EUR brez DDV za pogonski delovni stroj za cel mesec.

V letu 2023 sta 2 izvajalca zimske službe občini zaračunala skupaj 240 EUR brez DDV višjo obveznost za stalno pripravljenost na domu, kot je določena v ceniku, in sicer je:

- izvajalec Branko Kalan – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji občini 13. 2. 2023 zaračunal stalno pripravljenost na domu v okviru zimske službe za november 2022 v znesku 60 EUR brez DDV in 21. 3. 2023 stalno pripravljenost na domu v okviru zimske službe za marec 2023 v znesku 60 EUR brez DDV, po ceniku pa bi mu pripadalo za oba meseca skupaj 60 EUR brez DDV;
- izvajalec Alojzij Pirih s.p.³⁷ občini 16. 2. 2023 zaračunal stalno pripravljenost na domu v okviru zimske službe za november in december 2022 ter januar 2023 za 2 pogonska delovna stroja v skupnem znesku 480 EUR brez DDV, po ceniku pa bi mu za navedene mesece za oba pogonska delovna stroja pripadalo skupaj 300 EUR brez DDV.

³⁶ Št. 430-0057/2022-1 z dne 9. 11. 2022. Velja od 15. 11. 2022 do preklica.

³⁷ Samostojni podjetnik je bil 19. 2. 2025 izbrisan iz poslovnega registra.

Občina je 2 izvajalcema zimske službe v letu 2023 za stalno pripravljenost na domu plačala skupaj 263 EUR z DDV več, kot je določeno v ceniku, ki je sestavni del pogodb o zimskem vzdrževanju cest, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.2.4.b V 9. členu pogodb o zimskem vzdrževanju cest je določeno, da so osnova za plačilo izvedenih del mesečne situacije, ki jih izvajalec dostavi naročniku do 8. dne v mesecu za pretekli mesec. Naročnik je situacijo dolžan pregledati v 8 dneh od njenega prejema. V kolikor naročnik situacije v 8 dneh ne potrdi ali zavrne, velja, da se s situacijo strinja. Opravljena dela izvajalec obračuna z izstavitvijo računa, izdanega na podlagi predhodne potrditve izvedenih del s strani naročnika.

Izvajalci zimske službe so občini izdali račune s situacijami za izvedene storitve za več mesecev skupaj, in sicer:

- izvajalec Gostilna Sonja Boštjan Šprajc s.p. je občini 6. 2. 2023 izdal račun za izvajanje zimske službe za november 2022 ter januar in februar 2023 v skupnem znesku 4.586 EUR in 24. 3. 2023 za izvajanje zimske službe v februarju in marcu 2023 v skupnem znesku 361 EUR;
- izvajalec Branko Kalan – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji je občini 13. 2. 2023 izdal račun za izvajanje zimske službe za november 2022 ter januar in februar 2023 v skupnem znesku 5.357 EUR in 21. 3. 2023 za izvajanje zimske službe v februarju in marcu 2023 v skupnem znesku 655 EUR;
- izvajalec Alojzij Pirih s.p. je občini 16. 2. 2023 izdal račun za izvajanje zimske službe za november in december 2022 ter januar 2023 v skupnem znesku 5.242 EUR;
- izvajalec Peter Grašič – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji je občini 15. 3. 2023 izdal račun za izvajanje zimske službe od novembra 2022 do marca 2023 v skupnem znesku 2.427 EUR;
- izvajalec Prostovoljno gasilsko društvo Podbrezje je občini 27. 3. 2023 izdal račun za izvajanje zimske službe od novembra 2022 do marca 2023 v skupnem znesku 1.084 EUR.

Občina je s potrditvijo situacij in s plačilom računov za izvajanje zimske službe dopustila, da je 5 izvajalcev zimske službe izdalo račune s situacijami za daljše časovno obdobje, čeprav je bilo v pogodbah o zimskem vzdrževanju cest določeno, da so osnova za plačilo izvedenih del mesečne situacije, ki jih izvajalec dostavi naročniku do 8. dne v mesecu za pretekli mesec. Navedeno je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.2.5 Načrti in programi vzdrževanja občinskih cest

2.2.5.a Odlok o občinskih cestah je v prvem odstavku 11. člena določal, da plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim se najmanj za obdobje 4 let določijo prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest, viri sredstev za njihovo uresničevanje ter letna dinamika njihovega uresničevanja, sprejme občinski svet občine na predlog župana.

Občina ni pripravila plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest, posledično ga občinski svet ni sprejel, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 11. člena Odloka o občinskih cestah.

Ukrep občine

Občinski svet je 22. 5. 2024 sprejel Odlok o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Naklo, v katerega ni vključena določba o pripravi plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim bi se za obdobje najmanj 4 let določile prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest, viri sredstev za njihovo uresničevanje ter letna dinamika njihovega uresničevanja.

2.2.5.b V tretjem odstavku 4. člena Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest³⁸ je določeno, da upravljavalec cest enkrat letno izdela poročilo o stanju cest s podatki o posameznih delih rednega vzdrževanja cest, ti podatki pa so podlaga za izdelavo letnega plana rednega vzdrževanja cest, v katerem so določena potrebna finančna sredstva za izvajanje rednega vzdrževanja cest za naslednje leto. V skladu z drugim odstavkom 11. člena Odloka o občinskih cestah pa se je letni plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim se je določilo uresničevanje plana v posameznem koledarskem letu, usklajeval in sprejemal po postopku, določenem za občinski proračun, katerega sestavni del je letni plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest.

Občina ni izdelala letnega plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest za leto 2023, posledično pa tudi proračun občine za leto 2023, katerega sestavni del bi moral biti tudi letni plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest za leto 2023, ni popoln, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 4. člena Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest in je bilo v neskladju z drugim odstavkom 11. člena Odloka o občinskih cestah.

Ukrep občine

Občina je 18. 6. 2025 izdelala Letni plan razvoja in vzdrževanja cest v Občini Naklo za leto 2025. Občina je pripravila načrt aktivnosti, v skladu s katerim bo Letni plan razvoja in vzdrževanja cest v Občini Naklo za leto 2026, ki ga bo pripravil zaposleni v režijskem obratu, predložen v obravnavo in sprejem občinskemu svetu skupaj z osnutkom oziroma predlogom proračuna občine za leto 2026 v novembru oziroma decembru 2025.

2.2.6 Načrtovanje sredstev in poročanje o porabi sredstev za vzdrževanje občinskih cest

Občina je v proračunu za leto 2023 sredstva za vzdrževanje občinskih cest načrtovala na proračunski postavki 13029001 – Upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest v skupnem znesku 370.000 EUR³⁹, v zaključnem računu proračuna občine za leto 2023 pa so bila na proračunski

³⁸ V 156. členu ZCes-2 je med drugim določeno, da z dnem uveljavitve tega zakona preneha veljati tudi ta pravilnik, ki pa se uporablja do uveljavitve predpisov, izdanih na podlagi tega zakona; do oktobra 2024 na podlagi ZCes-2 še ni bil sprejet nov pravilnik, ki bi urejal redno vzdrževanje javnih cest.

³⁹ Zajema zimsko in letno vzdrževanje občinskih cest (podkonto 40250300 in podkonto 40250325).

postavki 13029001 – Upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest izkazana v skupnem znesku 224.861 EUR⁴⁰.

2.2.6.a V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti⁴¹ pa je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

Obrazložitev proračuna občine za leto 2023 v delu, ki se nanaša na vzdrževanje občinskih cest, niso popolne, saj ne vsebujejo izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.2.6.b Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁴² v prvem odstavku 10. člena določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati tudi oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela ter oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2023 v delu, ki se nanaša na vzdrževanje cest, ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, saj občina ni določila fizičnih, finančnih in opisnih kazalcev, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, prav tako ne vsebuje drugih predpisanih vsebin iz prejšnjega odstavka, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

2.2.7 Izkazovanje odhodkov za vzdrževanje občinskih cest

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih odhodkov in investicijskih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023, in sicer je občina izplačana sredstva za gradnjo parkirišča ob Kranjski cesti v znesku 41.100 EUR (povezava s točko 2.3.9) in za izgradnjo pločnika v znesku 8.668 EUR napačno izkazala na kontu 4025 – Tekoče vzdrževanje namesto na kontih skupine 42 – Investicijski odhodki. Zaradi napačnega

⁴⁰ Tako kot opomba 39.

⁴¹ Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10. Uredba se uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti tudi po uveljavitvi Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

⁴² Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 investicijski odhodki podcenjeni za 49.768 EUR, tekoči odhodki pa precenjeni za enak znesek. Navedeno ravnanje je bilo v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴³ (v nadaljevanju: PEKN), ki je določal, 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, v povezavi z določili 41. in 43. člena PEKN⁴⁴, ki sta določala izkazovanje tekočih odhodkov oziroma investicijskih odhodkov.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki⁴⁵ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v znesku 3.064.339 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo investicijske odhodke, so v letu 2023 znašali 3.114.107 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.2.7.

Podatke o realiziranih investicijskih odhodkih občine v letu 2023 in primerjavo z letom 2022 prikazuje Tabela 7.

Tabela 7 Realizirani investicijski odhodki letu 2023 in primerjava z letom 2022

Vrsta investicijskih odhodkov	Realizacija v letu 2023 v EUR	Realizacija v letu 2022 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)/(3)*100
Nakup opreme	53.286	29.336	182
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.362.309	1.604.739	85
Investicijsko vzdrževanje in obnove	1.542.052	1.059.559	146
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	106.692	177.239	60
Skupaj	3.064.339	2.870.873	107

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2022 in zaključni račun proračuna občine za leto 2023.

⁴³ 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, 158/22 in 133/23.

⁴⁴ Po določilih 41. člena PEKN se na kontih skupine 40 izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve. Po določilih 43. člena PEKN pa se na kontih skupine 42 izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, ter tudi izdatki za rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove osnovnih sredstev.

⁴⁵ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

2.3.1 Komunalna ureditev Podbrezje–Podtabor

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 29. 3. 2022 z izvajalcem Elicom d.o.o. sklenila pogodbo za komunalno ureditev Podbrezje–Podtabor v vrednosti 1.134.764 EUR. K pogodbi je bilo sklenjenih 5 dodatkov, in sicer:

- 14. 4. 2023 dodatek št. 1 in 21. 9. 2023 dodatek št. 2 zaradi vključitve podizvajalcev v delo;
- 9. 10. 2023 dodatek št. 3 zaradi podaljšanja roka izvedbe del;
- 26. 1. 2024 dodatek št. 4 zaradi dodatnih in več del v vrednosti 99.647 EUR; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi dodatka št. 4 je znašala 1.234.411 EUR;
- 2. 4. 2024 dodatek št. 5 zaradi dodatnih in več del v vrednosti 117.236 EUR; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi dodatka št. 5 je znašala 1.351.647 EUR.

V letu 2023 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 630.622 EUR.

2.3.1.a V petem odstavku 94. člena Zakona o javnem naročanju⁴⁶ (v nadaljevanju: ZJN-3) je med drugim določeno, da le če podizvajalec v skladu in na način, določen v drugem in tretjem odstavku tega člena (ki določata podatke in dokumente, ki jih morata ponudnik v ponudbi oziroma po oddaji naročila glavni izvajalec posredovati naročniku, kadar se dela izvajajo s podizvajalci), zahteva neposredno plačilo, se šteje, da je neposredno plačilo podizvajalcu obvezno v skladu s tem zakonom in obveznost zavezuje naročnika in glavnega izvajalca. Z dodatkom št. 1 je bil nominiran podizvajalec za izvedbo storitev v skupnem znesku 142.357 EUR, ki je zahteval neposredno plačilo.

Občina je izvajalcu v letu 2023 plačala skupaj 131.270 EUR na podlagi potrjenih začasnih in končne situacije, ki se nanaša na dobavo in vgradnjo asfalta. S tem, ko občina plačil za opravljena dela ni izvedla neposredno podizvajalcu, je ravnala v neskladju s petim odstavkom 94. člena ZJN-3.

Pojasnilo občine

Glavni izvajalec situacijam ni priložil računov podizvajalca. Občina je pridobila pisno izjavo podizvajalca, da je glavni izvajalec izvedena dela podizvajalca plačal v celoti.

V skladu s šestim odstavkom 94. člena ZJN-3 je pisna izjava podizvajalca, da je prejel plačilo za izvedene gradnje ali storitve, predvidena v primerih, ko neposredno plačilo podizvajalcu ni obvezno.

2.3.2 Ureditev dostopne ceste A v Poslovni coni Naklo – 1. faza

Občina je v letu 2023 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 3. 4. 2023 z izvajalcem Elicom d.o.o. sklenila pogodbo za ureditev dostopne ceste A v Poslovni coni Naklo – 1. faza v vrednosti 520.495 EUR. K pogodbi so bili sklenjeni 3 dodatki, in sicer 11. 8. 2023 dodatek št. 1 in 17. 10. 2023 dodatek št. 2, oba zaradi podaljšanja roka izvedbe del, ter 29. 11. 2023 dodatek št. 3 zaradi več del v vrednosti 7.804 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi dodatka št. 3 je znašala 528.299 EUR. V letu 2023 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 528.299 EUR.

⁴⁶ 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.

2.3.2.a Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev⁴⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o objavah pogodb) v sedmem odstavku 3. člena med drugim določa, da zavezanec na portalu javnih naročil objavi elektronsko kopijo pogodbe ali dodatka k pogodbi v 8 dneh od sklenitve.

Občina je elektronsko kopijo dodatka št. 3 k pogodbi objavila na portalu javnih naročil 23. 8. 2024, to je 260 dni prepozno, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

2.3.3 Rekonstrukcija ceste Bistrica–Žeje

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 23. 6. 2022 z izvajalcem Gorenjska gradbena družba d.d. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo ceste Bistrica–Žeje v vrednosti 218.943 EUR. K pogodbi je bil 16. 12. 2022 sklenjen dodatek št. 1 za podaljšanje roka dokončanja del. V letu 2023 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 96.271 EUR.

2.3.3.a V 8. členu pogodbe je določeno, da se dela pričnejo izvajati najkasneje 28 dni po podpisu pogodbe, ko je predvidena tudi uvedba izvajalca v delo.

Izvajalec je bil uveden v delo 31. 8. 2022, kar je 69 dni po sklenitvi pogodbe, dela pa so se pričela izvajati 15. 9. 2022, kar je 84 dni po sklenitvi pogodbe. Občina je dopustila, da je izvajalec dela pričel izvajati 56 dni prepozno, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

Pojasnilo občine

Po dogovoru z izvajalcem sta se uvedba v delo in začetek izvajanja del zamaknila zaradi težav pri dobavi materiala in gradnje podpornega in opornega zidu.

2.3.3.b Občina je elektronsko kopijo dodatka št. 1 k pogodbi objavila na portalu javnih naročil 31. 5. 2023, to je 158 dni prepozno, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

2.3.4 Rekonstrukcija Pokopališke poti v Naklem

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 22. 8. 2022 z izvajalcem Gradbeništvo Prestor d.o.o. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo Pokopališke poti v Naklem v vrednosti 192.479 EUR. K pogodbi je bil 15. 12. 2022 sklenjen dodatek št. 1 za podaljšanje roka dokončanja del ter 26. 5. 2023 dodatek št. 2 zaradi nepredvidenih in dodatnih del v vrednosti 16.512 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi dodatka št. 2 je znašala 208.991 EUR. V letu 2023 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 88.675 EUR.

2.3.4.a V prvem odstavku 58. člena ZJN-3 je določeno, da naročnik najpozneje 30 dni po sklenitvi pogodbe o izvedbi javnega naročila ali okvirnega sporazuma, ki sledi odločitvi o oddaji javnega

⁴⁷ Uradni list RS, št. 5/15 in 53/22.

naročila ali sklenitvi okvirnega sporazuma, pošlje v objavo obvestilo o oddaji javnega naročila z rezultati postopka javnega naročila.

Občina je obvestilo o oddaji javnega naročila poslala v objavo na portal javnih naročil 11. 10. 2022, to je 20 dni prepozno, kar je v neskladju s prvim odstavkom 58. člena ZJN-3.

2.3.4.b Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 25. 5. 2023, primopredaja del pa je bila zapisniško izvedena 26. 5. 2023.

Občina je dodatek št. 2 k pogodbi zaradi izvedbe nepredvidenih in dodatnih del v vrednosti 16.512 EUR sklenila po zaključku del, kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

2.3.4.c Občina je elektronsko kopijo pogodbe objavila na portalu javnih naročil 11. 10. 2022, to je 42 dni prepozno, dodatka št. 1 k pogodbi in dodatka št. 2 k pogodbi pa ni objavila, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

Ukrep občine

Občina je 26. 3. 2025 na portalu javnih naročil objavila elektronski kopiji dodatka št. 1 k pogodbi in dodatka št. 2 k pogodbi.

2.3.4.d V 62. členu pogodbe je določeno, da je izvajalec dolžan ob dokončni izročitvi in prevzemu objekta v gradnji izročiti s strani poslovne banke/zavarovalnice izdano brezpogojno, nepreklicno in na prvi poziv plačljivo bančno garancijo/garancijo zavarovalnice za odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % pogodbene vrednosti z DDV z veljavnostjo do vključno 5 let po datumu podpisanega prevzemnega zapisnika.

Občina ob dokončni izročitvi objekta s primopredajnim zapisnikom, ki je bila izvedena 26. 5. 2023, od izvajalca ni pridobila zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku, temveč ga je pridobila šele 8. 3. 2024, to je 287 dni prepozno, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.5 Menjava kritine na Osnovni šoli Naklo

Občina je v letu 2023 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 28. 7. 2023 z izvajalcem Streha Kuhar d.o.o. sklenila pogodbo za menjavo kritine na Osnovni šoli Naklo v vrednosti 203.890 EUR. V letu 2023 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 198.712 EUR.

2.3.5.a Občina je elektronsko kopijo pogodbe objavila na portalu javnih naročil 24. 8. 2023, to je 19 dni prepozno, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

2.3.6 Rekonstrukcija Voglarjeve ulice

Občina je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 22. 9. 2023 z izvajalcem DAM Miladin Jakovljevič s.p. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo Voglarjeve ulice v vrednosti 86.444 EUR. V letu 2023 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 86.438 EUR.

2.3.6.a Pogodba v 22. členu določa, da mora izvajalec za zavarovanje pogodbenih del v garancijski dobi naročniku pred prevzemom del dostaviti bianko menico s pooblastilom za izpolnitev, in sicer v višini 5 % skupne obračunske vrednosti z DDV za dobo 3 let.

Občina je od izvajalca kot garancijo za zavarovanje napak v garancijski dobi pridobila bianko menico s pooblastilom za izpolnitev v vrednosti 3.543 EUR, kar je 779 EUR manj od zahtevane. Navedeno je v neskladju s pogodbenimi določili.

Ukrep občine

Občina je 20. 8. 2025 od izvajalca pridobila menično izjavo s pooblastilom v pogodbeno zahtevani višini.

2.3.7 Asfaltiranje ceste na Cegelnici

Občina je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 23. 5. 2023 z izvajalcem Bauimex d.o.o. sklenila pogodbo za asfaltiranje ceste na Cegelnici v vrednosti 40.371 EUR. V letu 2023 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 39.936 EUR.

2.3.7.a V 9. členu pogodbe je določeno, da se izvajalec zavezuje, da bo z deli zaključil najkasneje do 10. 6. 2023. V 25. členu pogodbe pa je določeno, da so dopolnitve in spremembe te pogodbe veljavne le, če so sklenjene v pisni obliki kot dodatek k pogodbi.

Dela so bila izvedena in objekt predan občini 12. 9. 2023, kar je 94 dni po pogodbeno določenem roku za dokončanje del. Občina izvajalcu ni predlagala v podpis dodatka k pogodbi, s katerim bi se podaljšal rok za dokončanje del, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.7.b V drugem odstavku 21. člena ZJN-3 je med drugim določeno, da naročnik za naročila, katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka tega člena ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, zagotovi, da so vsi ponudniki, ki so oddali ponudbo, v 30 dneh od oddaje naročila pisno obveščeni o izboru.

Občina v postopku oddaje javnega naročila, v katerem je pridobila 3 ponudbe, ni pisno obvestila neizbranih ponudnikov o izboru, kar je v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

2.3.8 Nakup dveh ohišij za stacionarni radar

Občina je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 26. 7. 2023 dobavitelju Intermatic d.o.o. izdala naročilnico za dobavo 2 ohišij za stacionarni radar v vrednosti 15.897 EUR. V letu 2023 je občina dobavitelju plačala 15.897 EUR.

2.3.8.a Občina v postopku oddaje javnega naročila, v katerem je pridobila 3 ponudbe, ni pisno obvestila neizbranih ponudnikov o izboru, kar je v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

2.3.9 Gradnja parkirišča ob Krajski cesti

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 7. 12. 2022 z izvajalcem Dolenc, storitve in trgovina, d.o.o. sklenila pogodbo za gradnjo parkirišča ob Krajski cesti v vrednosti 42.266 EUR. V letu 2023 je občina izvajalcu plačala 41.100 EUR.

Izvajalec je občini 30. 8. 2023 izdal račun za izvedena dela v znesku 41.100 EUR, pri čemer obračun izvedenih del v več postavkah odstopa od naročenih del v ponudbi, ki je priloga k pogodbi, in sicer:

- v okviru izvedbe meteorne kanalizacije so bila predvidena dela: izdelava jaška iz betonske cevi, dobava in vgradnja lovilca ogljikovodikov ter izdelava ponikovalnice iz perforirane betonske cevi v skupni vrednosti 4.343 EUR, ki niso bila izvedena;
- v okviru zidarskih del je bila predvidena dobava in vgradnja žičnate ograje v vrednosti 3.743 EUR, ki ni bila izvedena, zaračunana pa so bila dodatna dela v skupnem znesku 11.396 EUR (dobava in vgradnja betonskih robnikov, podložnega betona, opaža za armiranobetonski zid, trikotnih letev, armature za zid ter vgradnja litoželeznega pokrova);
- zaračunana so bila dela za izdelavo elektro kanalizacije v skupnem znesku 2.183 EUR, za plinovod v skupnem znesku 2.442 EUR in za vodovod v skupnem znesku 336 EUR, ki niso bila predvidena v ponudbi.

Pogodba v 6. členu določa, da se morebitno naknadno naročena dela izvedejo samo po predhodnem pisnem naročilu naročnika, za kar bosta pogodbeni stranki sklenili aneks k pogodbi.

2.3.9.a Občina je dopustila, da izvajalec ni izvedel naročenih del v skupnem znesku 8.086 EUR, namesto tega pa je prevzela in plačala skupaj 16.357 EUR za dela, ki niso bila predvidena v ponudbi, ki je priloga k pogodbi, in za katera z izvajalcem ni sklenila aneksa k pogodbi, kar je v neskladju s 50. členom ZJF in s pogodbenimi določili.

2.3.10 Priprava investicijske dokumentacije

2.3.10.a ZJF v 2. točki drugega odstavka 22. člena določa, da je pri pripravi skupnega načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: 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 financ⁴⁸ (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 dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: 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

⁴⁸ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

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.

Občina za 3 projekte, in sicer za projekt:

- Osnovna šola Naklo – investicije v ocenjeni vrednosti 976.000 EUR; občina je v letu 2023 izvajalcu za menjavo kritine na Osnovni šoli Naklo⁴⁹ plačala 198.712 EUR (povezava s točko 2.3.5);
- Infrastruktura ob regionalni cesti skozi občino v ocenjeni vrednosti 1.220.000 EUR; občina je v letu 2023 izvajalcu za rekonstrukcijo Voglarjeve ulice⁵⁰ plačala 86.438 EUR (povezava s točko 2.3.6) in izvajalcu za obnovo parkirišča pred kulturnim domom⁵¹ plačala 53.758 EUR, za kar je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 23. 10. 2023 z izvajalcem Arifaj d.o.o sklenila pogodbo v vrednosti 55.755 EUR;
- Komunalna infrastruktura Zadruga–Duplje v ocenjeni vrednosti 800.000 EUR; občina je v letu 2023 izvajalcu za gradnjo podpornega zidu ob cesti Zgornje Duplje–Zadruga⁵² plačala 93.631 EUR, za kar je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 15. 10. 2022 z izvajalcem Dolenc d.o.o. sklenila pogodbo v vrednosti 95.300 EUR,

ni pripravila investicijskega programa (v letu 2023 je izvajalcem plačala skupaj 432.539 EUR), kar je v neskladju z 2. točko drugega odstavka 22. člena ZJF v povezavi z 2. točko prvega odstavka 4. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.10.b V 5. točki tretjega odstavka 11. člena uredbe o enotni metodologiji je določeno, da DIIP vsebuje tudi oceno investicijskih stroškov in navedbo osnov za oceno vrednosti (najmanj na podlagi analize vrednosti že izvedenih investicij oziroma drugih verodostojnih izhodišč).

Občina je v 10 primerih, in sicer za:

- komunalno ureditev Podbrezje–Podtabor v vrednosti 1.351.647 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 630.622 EUR; povezava s točko 2.3.1);
- rekonstrukcijo ceste Bistrica–Žeje v vrednosti 218.943 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 96.271 EUR; povezava s točko 2.3.3);
- rekonstrukcijo Pokopališke poti v Naklem v vrednosti 208.991 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 88.675 EUR; povezava s točko 2.3.4);
- menjavo kritine na Osnovni šoli Naklo⁵³ v vrednosti 203.890 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 198.712 EUR; povezava s točko 2.3.5);

⁴⁹ Menjava kritine na Osnovni šoli Naklo je vključena v DIIP Osnovna šola Naklo – investicije.

⁵⁰ Rekonstrukcija Voglarjeve ulice je vključena v DIIP Infrastruktura ob regionalni cesti skozi občino.

⁵¹ Obnova parkirišča pred kulturnim domom je vključena v DIIP Infrastruktura ob regionalni cesti skozi občino.

⁵² Gradnja podpornega zidu ob cesti Zgornje Duplje–Zadruga je vključena v DIIP Komunalna infrastruktura Zadruga–Duplje.

⁵³ Tako kot opomba 49.

- rekonstrukcijo Voglarjeve ulice⁵⁴ v vrednosti 86.444 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 86.438 EUR; povezava s točko 2.3.6);
- asfaltiranje ceste na Cegelnici⁵⁵ v vrednosti 40.371 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 39.936 EUR; povezava s točko 2.3.7);
- nakup dveh ohišij za stacionarni radar⁵⁶ v vrednosti 15.897 EUR (občina je v letu 2023 dobavitelju plačala 15.897 EUR; povezava s točko 2.3.8);
- obnovo parkirišča pred kulturnim domom⁵⁷, za kar je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 23. 10. 2023 z izvajalcem Arifaj d.o.o sklenila pogodbo v vrednosti 55.755 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 53.758 EUR);
- gradnjo podpornega zidu ob cesti Zgornje Duplje–Zadruga⁵⁸, za kar je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 15. 10. 2022 z izvajalcem Dolenc d.o.o. sklenila pogodbo v vrednosti 95.300 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 93.631 EUR);
- dobavo posipalnika peska in soli⁵⁹, za kar je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 17. 11. 2023 z izvajalcu Son d.o.o. Vinica izdala naročilnico v vrednosti 5.487 EUR (občina je v letu 2023 izvajalcu plačala 5.487 EUR);

pred uvrstitvijo projektov v NRP pripravila DIIP, ki vsebujejo ocenjeno vrednost investicije, ne vsebujejo pa osnov za oceno vrednosti oziroma drugih izhodišč, iz katerih bi bilo razvidno, na kakšni podlagi je izračunana vrednost investicije, kar je v neskladju s 5. točko tretjega odstavka 11. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v znesku 188.522 EUR.

Občina je v letu 2023 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 4 javne razpise.

⁵⁴ Tako kot opomba 50.

⁵⁵ Asfaltiranje ceste na Cegelnici je vključeno v DIIP Gradnja in obnova občinskih cest.

⁵⁶ Nakup dveh ohišij za stacionarni radar je vključen v DIIP Nakup opreme za varnost v cestnem prometu.

⁵⁷ Tako kot opomba 51.

⁵⁸ Tako kot opomba 52.

⁵⁹ Dobava posipalnika peska in soli je vključena v DIIP Komunalni objekti in oprema investitorja Občina Naklo.

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 2023 izkazani v znesku 51.843 EUR.

Tabela 8 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2023 na področju športa in način njihove dodelitve.

Tabela 8 Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2023 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Javni razpis	12	48.943	94,4
Druge podlage ¹⁾	5	2.900	5,6
Skupaj	16²⁾	51.843	100,0

Opomba: ¹⁾ Na podlagi neposredne pogodbe.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi neposredne pogodbe.

Vir: podatki občine.

Občina je 3. 3. 2023 na svoji spletni strani⁶⁰ objavila Javni razpis za sofinanciranje športnih programov v Občini Naklo za leto 2023 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa) in 21. 3. 2023 v občinskem glasilu najavo javnega razpisa⁶¹. Na podlagi tega javnega razpisa je občina z 12 prejemniki sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2023 dodelila in izplačala 48.943 EUR.

2.4.1.a Zakon o športu⁶² (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v tretjem odstavku 16. člena določa, da občinski svet z odlokom podrobneje določi izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

Občina ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila pogoje in merila sofinanciranja programov športa, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 16. člena ZŠpo-1.

⁶⁰ [URL: <https://naklo.si/objava/737725>], 6. 3. 2025.

⁶¹ Glas Občine Naklo, št. 113/23, str. 6.

⁶² Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg, 82/20 in 3/22 – ZDeb.

Ukrep občine

Občinski svet je na 14. redni seji 18. 12. 2024 sprejel Odlok o pogojih in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Naklo⁶³, ki podrobneje določa izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju in poročanje.

2.4.1.b Objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 21. člena ZŠpo-1, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.1.c Pravilnik o sofinanciranju športnih programov v Občini Naklo je v 12. členu določal, da o odpiranju vlog in izboru izvajalcev komisija vodi zapisnik, ki ga podpišejo vsi člani komisije.

Komisija je 26. 4. 2023 pripravila zapisnik o odpiranju in pregledu vlog ter 29. 5. 2023 zapisnik o vrednotenju vlog. Oba zapisnika je podpisala samo 1 članica komisije, kar je bilo v neskladju z 12. členom Pravilnika o sofinanciranju športnih programov v Občini Naklo.

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 z Nogometnim klubom Naklo 29. 3. 2023 sklenila pogodbo za nakazilo finančnih sredstev za premostitev primanjkljaja v znesku 4.500 EUR kot akontacijo sredstev, ki jih bo društvo prejelo na javnem razpisu na področju športa⁶⁴. Občina je Nogometnemu klubu Naklo kot akontacijo sredstev dodelila in izplačala sredstva v znesku 4.500 EUR⁶⁵ po objavi javnega razpisa na področju športa, vendar pred sprejemom odločitve o izbiri izvajalcev in pred sklenitvijo pogodbe, kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1 v povezavi z drugim odstavkom 28. člena ZŠpo-1.

2.4.1.e Občina je v letu 2023 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, 5 izvajalcem športnih programov na podlagi neposrednih pogodb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.900 EUR, in sicer:

- Teniškemu klubu Triglav Kranj za sofinanciranje programa tenis paraplegikov 200 EUR,
- Hokejskemu klubu Triglav Kranj za sofinanciranje stroškov vadb in klubskih oblačil 1.000 EUR,
- Nordijskemu smučarskemu klubu Tržič za nakup skakalne opreme za mlade športnike 500 EUR,
- Športnemu društvu Strelica Tržič za sofinanciranje izvedbe smučarskega teka 200 EUR,

⁶³ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 75/24.

⁶⁴ Preostanek sredstev, ki je bil Nogometnemu klubu Naklo dodeljen na javnem razpisu na področju športa v znesku 9.993 EUR, mu je občina nakazala po sklenitvi pogodbe.

⁶⁵ Izplačilo je bilo izvršeno 12. 4. 2023.

- Telesno vzgojnemu društvu Partizan Podbrezje za sofinanciranje programa 1.000 EUR,

kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis.

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 2023 izkazani v znesku 42.921 EUR.

Tabela 9 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2023 na področju kulture ter načinu njihove dodelitve.

Tabela 9 Izplačani tekoči transferi na področju kulture v letu 2023 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Javni razpis	8	42.421	98,8
Druge podlage ¹⁾	1	500	1,2
Skupaj	8²⁾	42.921	100,0

Opomba: ¹⁾ Na podlagi neposredne pogodbe.

²⁾ Občina je 1 prejemniku dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi neposredne pogodbe.

Vir: podatki občine.

Občina je 3. 3. 2023 na svoji spletni strani⁶⁶ objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Naklo za leto 2023 (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture) in 21. 3. 2023 v občinskem glasilu najavo javnega razpisa⁶⁷. Na podlagi tega javnega razpisa je občina z 8 prejemniki sklenila pogodbe o sofinanciranju⁶⁸ in jim v letu 2023 dodelila in izplačala 42.421 EUR.

2.4.2.a Pravilnik o sofinanciranju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Naklo⁶⁹ (v nadaljevanju: pravilnik za kulturo) je v prvem odstavku 5. člena določal, da so pogoji, kriteriji in merila za ocenjevanje in vrednotenje kulturnih programov in projektov priloga tega pravilnika in da njihove spremembe in dopolnitve predlaga komisija za kulturo, potrdi pa jih odbor za družbene dejavnosti. V prilogi pravilnika za kulturo so bili določeni pogoji, merila in kriteriji točkovanja za javni razpis za kulturo.

⁶⁶ [URL: <https://www.naklo.si/razpis/737652>], 21. 3. 2025.

⁶⁷ Tako kot opomba 61.

⁶⁸ Na javni razpis na področju kulture je prispelo 9 vlog, 1 vlagatelj, ki mu je občina dodelila 66 EUR, ni pristopil k podpisu pogodbe o sofinanciranju kulturne dejavnosti v občini za leto 2023.

⁶⁹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 9/18.

Občina pri določitvi kriterijev in meril ocenjevanja in vrednotenja kulturnih programov in projektov v javnem razpisu za kulturo ni uporabila meril in kriterijev, kot so bili določeni v objavljenem in veljavnem pravilniku za kulturo in njegovi prilogi (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 42.421 EUR), kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 5. člena pravilnika za kulturo.

Pojasnilo občine

Že od leta 2020 v javnih razpisih za kulturo niso bila uporabljena merila in kriteriji, ki so bila določena v pravilniku za kulturo in njegovi prilogi. Komisija za kulturo in odbor za družbene dejavnosti vsako leto potrdita merila in kriterije za ocenjevanje in vrednotenje kulturnih programov in projektov pred objavo javnega razpisa za kulturo.

V skladu s pravilnikom za kulturo je komisija za kulturo pristojna za predloge za spremembo meril in kriterijev za ocenjevanje in vrednotenje kulturnih programov in projektov, ki jih mora potrditi odbor za družbene dejavnosti, vendar bi za veljavnost spremenjenih meril in kriterijev za ocenjevanje in vrednotenje kulturnih programov in projektov morala biti sprejeta sprememba pravilnika za kulturo in njegove priloge. Spremembo pravilnika za kulturo in v njem določenih meril in kriterijev za ocenjevanje in vrednotenje kulturnih programov in projektov bi moral sprejeti občinski svet.

Ukrep občine

Občinski svet je februarja 2024 sprejel Pravilnik o spremembi Pravilnika o sofinanciranju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Naklo⁷⁰, v katerem je določeno, da pogoje, kriterije in merila za ocenjevanje in vrednotenje kulturnih programov in projektov določi komisija za kulturo z vsakoletnim javnim razpisom za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v občini.

2.4.2.b Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁷¹ (v nadaljevanju: ZUJIK) v drugem odstavku 114. člena določa, da lahko občina v besedilu objave javnega razpisa 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 pri 6 merilih na področju kulturnih programov in kulturnih projektov v objavi javnega razpisa na področju kulture, v razpisni dokumentaciji in v pravilniku za kulturo navedla možno število točk v razponu⁷², ki jih vlagatelj lahko dosežejo pri posameznem merilu oziroma kriteriju, ni pa določila načina uporabe teh meril oziroma kriterijev. Prav tako občina ni določila načina določitve vrednosti točke in posledično višine financiranja kulturnega programa oziroma kulturnega projekta

⁷⁰ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 11/24.

⁷¹ 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.

⁷² Pri gledališki in filmski dejavnosti je bilo pri kriteriju scena, kostumi, lutke, oprema možno doseči do 200 točk; pri kulturnem projektu pa za vseh 5 meril (ustreznost in relevantnost projektne predloga, način izvedbe projektne predloga, inovativnost projektne predloga, vpliv in trajnost projektne predloga ter finančna učinkovitost) do 5 točk.

posameznega vlagatelja (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 42.421 EUR). Občina bi morala za zagotovitev transparentne in enakopravne obravnave potencialnih prejemnikov sredstev določiti tudi način uporabe vseh meril in kriterijev ter vrednosti točke, ker pa tega ni določila, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 114. člena ZUJIK.

2.4.2.c ZUJIK v prvem odstavku 99. člena določa, da se s pogodbo uredijo vsa medsebojna razmerja v zvezi z zagotavljanjem sredstev za financiranje predmeta pogodbe, zlasti pa cilji, ki bodo realizirani v obdobju sklenitve pogodbe zaradi uresničitve namena pogodbe, kriteriji, po katerih se bo spremljalo njihovo uresničevanje, roki, v katerih morajo biti cilji doseženi, obseg, dinamika izplačil in način zagotavljanja sredstev države in druga vprašanja medsebojnih razmerij. Pravilnik za kulturo v 16. členu določa, da mora pogodba med drugim vsebovati vsebino in obseg ljubiteljskih kulturnih programov oziroma projektov, ki so predmet sofinanciranja, navedbo skrbnikov pogodbe za vsako stranko, obveznost navajanja občine kot sofinancerja in določilo, da mora izvajalec sproti obveščati občino o spremembah, ki vplivajo na izpolnitev pogodbenih obveznosti.

Pogodbe o sofinanciranju kulturne dejavnosti v občini za leto 2023, ki jih je občina sklenila z izvajalci kulturnih programov in kulturnih projektov, niso vsebovale vseh obveznih sestavnih delov⁷³, kar je v neskladju z 99. členom ZUJIK in 16. členom pravilnika za kulturo.

2.4.2.d Občina je v letu 2023 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju kulture, Kulturnemu društvu Dobrava Naklo dodelila in izplačala 500 EUR za sofinanciranje izvedbe pevske revije na podlagi neposredne pogodbe, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju s 57. členom ZUJIK, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega programa sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v tem zakonu.

2.4.3 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.3.a V letu 2023 je občina 12 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja na podlagi neposrednih pogodb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 16.513 EUR, in sicer:

- Društvu upokojencev Naklo v znesku 2.151 EUR za delovanje društva in v znesku 1.000 EUR za sofinanciranje 70. letnice društva,
- Društvu zdravljenih alkoholikov Feniks Kranj v znesku 200 EUR za sofinanciranje programa,
- Rotary klubu Tržič Naklo v znesku 200 EUR za nakup defibrilatorja,
- Ustanovi Toma Križnarja v znesku 1.000 EUR za sofinanciranje dokumentarnega filma,
- Župniji Duplje v znesku 500 EUR za izvedbo oratorija,
- Župniji Naklo v znesku 500 EUR za izvedbo oratorija,

⁷³ Pogodbe niso vsebovale ciljev, ki bodo realizirani v obdobju sklenitve pogodbe zaradi uresničitve namena pogodbe, vsebine in obsega ljubiteljskih kulturnih programov oziroma projektov, ki so predmet sofinanciranja, navedbe skrbnikov pogodbe za vsako stranko, obveznosti navajanja občine kot sofinancerja in določila, da mora izvajalec sproti obveščati občino o spremembah, ki vplivajo na izpolnitev pogodbenih obveznosti.

- Župniji Podbrezje v znesku 500 EUR za izvedbo oratorija,
- Združenje podjetnikov Naklo v znesku 3.983 EUR za delovanje društva in v znesku 2.000 EUR za financiranje aktivnosti podjetnikov (udeležba na sejnih in drugo),
- Društvu za zdravo življenje in okolje v znesku 500 EUR za delovanje društva,
- Biotehniškemu centru Naklo v znesku 300 EUR za sofinanciranje organizacije regijskega srečanja mladih raziskovalcev,
- Osnovni šoli Naklo v znesku 2.979 EUR za sofinanciranje ekskurzije nadarjenih učencev in v znesku 500 EUR za sofinanciranje izvedbe projekta "Turizmu pomaga lastna glava" in
- CSD Gorenjska v znesku 200 EUR za sofinanciranje izvajanja programa "Tudi za naše otroke",

ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.4.4 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁷⁴ (v nadaljevanju: uredba o posredovanju informacij) v prvem in drugem odstavku 10. člena med drugim določa, da mora občina v zvezi s postopki javnih razpisov, ki jih vodi, na svetovni splet posredovati dokumentacijo tudi o naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

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

2.4.4.a Občina na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije 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, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrep občine

Občina je 13. 8. 2025 na svoji spletni strani objavila zaključno poročilo o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnih razpisih na področju športa in kulture v letu 2023, ki vključuje informacijo o prejemnikih in višini prejetih sredstev.

⁷⁴ Uradni list RS, št. 24/16 in 146/22.

2.4.4.b Občina na svetovnem spletu ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja iz 37 pogodb⁷⁵ o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2023 v skupnem znesku 75.043 EUR, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrep občine

Občina je 22. 8. 2025 na svoji spletni strani objavila poročili o sklenjenih pogodbah brez razpisa za leti 2023 in 2024.

2.5 Druga področja poslovanja

2.5.1 Ustanovitev zavoda

Občina je ustanoviteljica zavoda Dom za starejše občane Naklo (v nadaljevanju: zavod). Zavod je ustanovljen z namenom, da kot samostojna pravna oseba izvaja nepridobitno dejavnost na področju socialnega varstva, predvsem institucionalnega varstva starejših. Zavod opravlja kot osnovno dejavnost zdravstveno in socialno varstvo⁷⁶ ter dodatne gospodarske dejavnosti⁷⁷, ki jih mora opravljati z nepridobitnim namenom za izboljšanje kakovosti življenja in varstva starejših občanov, ter druge dejavnosti, potrebne za njegov obstoj in izvajanje registrirane dejavnosti.

Občinski svet je 27. 5. 2020 sprejel Akt o ustanovitvi zavoda Dom za starejše občane Naklo z namenom, da bo kot samostojna pravna oseba izvajal nepridobitno dejavnost na področju socialnega

⁷⁵ Pogodbe, sklenjene z Združenjem borcev za vrednote narodnoosvobodilnega boja Kranj v znesku 451 EUR, Društvom upokojencev Naklo v znesku 2.151 EUR in v znesku 1.000 EUR, Društvom za pomoč ženskam in otrokom žrtvam nasilja Varna hiša Gorenjske v znesku 656 EUR in v znesku 1.871 EUR, AURIS - Medobčinskimi društvom gluhih in naglušnih za Gorenjsko – Kranj v znesku 200 EUR, CSD Gorenjska v znesku 200 EUR, Medobčinskimi društvom slepih in slabovidnih Kranj v znesku 150 EUR, Društvom paraplegikov Gorenjske v znesku 200 EUR, Društvom psoriatikov Slovenije v znesku 200 EUR, Društvom zdravljenih alkoholikov Feniks Kranj v znesku 200 EUR, Koronarnim društvom Gorenjske v znesku 200 EUR, Medobčinskimi društvom invalidov Kranj v znesku 600 EUR, Medobčinskimi društvom Sožitje Kranj v znesku 200 EUR, Rdečim križem Slovenije – območnim združenjem Kranj v znesku 3.728 EUR, Teniškim klubom Triglav Kranj v znesku 200 EUR, Biotehniškim centrom Naklo v znesku 300 EUR, Društvom gorske reševalne službe Kranj v znesku 150 EUR, Hokejskim klubom Triglav Kranj v znesku 1.000 EUR, Nordijskim smučarskim klubom Tržič v znesku 500 EUR, Osnovno šolo Naklo v znesku 2.979 EUR in v znesku 500 EUR, Prostovoljnimi gasilskim društvom Duplje v znesku 2.562 EUR, Rotary klubom Tržič Naklo v znesku 200 EUR, Športnim društvom Strelica Tržič v znesku 200 EUR, Telesno vzgojnimi društvom Partizan Podbrezje v znesku 1.000 EUR, Ustanovo Toma Križnarja v znesku 1.000 EUR, Župnijo Duplje v znesku 500 EUR, Župnijo Naklo v znesku 500 EUR, Župnijo Podbrezje v znesku 500 EUR, Gasilsko zvezo Naklo v znesku 42.850 EUR in v znesku 448 EUR, Gasilsko reševalno službo Kranj v znesku 138 EUR, Lovsko družino Udenboršt v znesku 242 EUR in v znesku 267 EUR, Združenjem podjetnikov Naklo v znesku 6.500 EUR in Društvom za zdravo življenje in okolje v znesku 500 EUR.

⁷⁶ Splošna in specialistična zunajbolnišnična zdravstvena dejavnost, zobozdravstvena dejavnostni, druge zdravstvene dejavnosti, dejavnost nastanitvenih ustanov za bolniško nego, za oskrbo duševno prizadetih, duševno obolelih in zasvojenih oseb, za oskrbo starejših in invalidnih oseb, drugo socialno varstvo z nastanitvijo, drugo socialno varstvo brez nastanitve za starejše in invalidne osebe ter druge nerazvrščeno socialno varstvo brez nastanitve.

⁷⁷ Proizvodnja kruha, svežega peciva in slaščic, tiskanje časopisov, trgovina na drobno v nespecializiranih prodajalnah, pretežno z živili, priložnostna priprava in dostava jedi, strežba pijač, organiziranje razstav, sejmov, srečanj, fotografska dejavnost, umetniško uprizorjanje, dejavnost pralnic in kemičnih čistilnic, frizerska dejavnost, kozmetična in pedikerska dejavnost, dejavnosti za nego telesa in podobno.

varstva starejših občanov in izvajanja pomoči na domu, poleg tega pa tudi gospodarsko dejavnost, povezano z osnovnim neprofitnim namenom ustanovitve. Pravna oseba je bila vpisana v poslovni register 12. 7. 2024.

2.5.1.a V skladu z drugim odstavkom 67. člena ZJF lahko občina za opravljanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu ustanovi oziroma soustanovi pravne osebe, v katerih organizira svoje premoženje, in sicer v obliki javnih zavodov, javnih gospodarskih zavodov, javnih podjetij, javnih skladov in agencij. V skladu s 43. členom Zakona o socialnem varstvu⁷⁸ mrežo javne službe za institucionalno varstvo ter za vodenje, varstvo in zaposlitev pod posebnimi pogoji zagotavlja država, investicije v socialnovarstvene zavode (torej tudi v domove za starejše) pa se po deveti alineji prvega odstavka 98. člena Zakona o socialnem varstvu financirajo iz državnega proračuna. ZLS v 21. členu med pristojnostmi občine določa tudi, da občina pospešuje službe socialnega skrbstva, za predšolsko varstvo, osnovno varstvo otroka in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele ter lahko poleg naštetih nalog ureja druge lokalne zadeve javnega pomena.

Občina je ustanovila zavod z namenom izvajanja javne službe institucionalnega varstva starejših, ki je v pristojnosti države. Ustanovitev zavoda za izvajanje javne službe institucionalnega varstva starejših in njeno kasnejše izvajanje (ki ga mora v skladu z določili Zakona o socialnem varstvu zagotavljati država) presega pospeševalno funkcijo občine na področju socialnega varstva, opredeljeno v 21. členu ZLS.

Pojasnilo občine

Občina je objekt, namenjen institucionalnemu varstvu starejših, gradila v obdobju 2004–2009, skladno s takratno strategijo Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve⁷⁹, da se gradijo manjši domovi, ki bi bili organizirani kot dislocirane enote javnih zavodov. V letu 2004 je Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve posredovalo vsem občinam Poziv občinam za prijavo namere za izgradnjo doma za starejše⁸⁰. Gradbeno dovoljenje za izgradnjo doma je bilo pridobljeno 11. 5. 2006, uporabno dovoljenje pa 8. 5. 2008. Objekt se oddaja v najem za izvajanje dejavnosti institucionalnega varstva starejših, in sicer je do 31. 12. 2020 dejavnost izvajal Dom starejših občanov Preddvor, od 1. 1. 2021 pa Dom Petra Uzarja. Najemna pogodba je sklenjena do 31. 12. 2025. V letu 2020, ko si je občina prizadevala najti novega najemnika objekta za izvajanje institucionalnega varstva, je kot edina ustanoviteljica ustanovila zavod Dom za starejše občane Naklo. Občina je namreč večinska lastnica objekta na Stari cesti 63 v Naklem, ki je namenjen za izvajanje dejavnosti institucionalnega varstva starejših. Občina si prizadeva, da bi se dejavnost institucionalnega varstva starejših v objektu na Stari cesti 63 nadaljevala. Zavod bi kot pravna oseba lahko pridobil koncesijo za izvajanje institucionalnega varstva starejših v objektu na Stari cesti 63. V primeru pridobitve koncesije bi občina kot edina ustanoviteljica zavoda prek sveta zavoda aktivno sodelovala pri oblikovanju in izvajanju storitev, ki so prilagojene lokalnim potrebam, demografskim značilnostim ter socialnim razmeram, prav tako pa bi bil omogočen večji nadzor nad kakovostjo storitev ter transparentnostjo pri upravljanju javnih sredstev. Ker je bil

⁷⁸ Uradni list RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 23/07 – popr., 41/07 – popr., 61/10-ZSVarPre, 62/10 – ZUPJS, 57/12, 39/16, 52/16-ZPPreb-1, 15/17-DZ, 29/17, 54/17, 21/18 – ZNOrg, 31/18 – ZOA-A, 28/19, 189/20 – ZFRO, 196/21 – ZDOsk, 82/23 in 84/23 – ZDOsk-1.

⁷⁹ Strategija varstva starejših do leta 2010 – solidarnost, sožitje in kakovostno staranje prebivalstva, september 2006.

⁸⁰ Št. 150-0001/04-26 z dne 19. 4. 2004.

najem objekta dogovorjen z javnim zavodom Dom Petra Uzarja, zavod koncesije za izvajanje institucionalnega varstva ni pridobival.

Ukrep občine

Občina je 21. 5. 2025 Ministrstvu za solidarno prihodnost poslala dopis glede namere javnega zavoda Dom Petra Uzarja o prenehanju izvajanja dejavnosti institucionalnega varstva starejših v enoti Naklo z 31. 12. 2025 in predlagala rešitve za dolgoročno izvajanje institucionalnega varstva starejših v občini, med drugim tudi prenos lastništva objekta na državo pod pogojem, da se dejavnost institucionalnega varstva starejših prek javnega zavoda v Naklem dolgoročno izvaja.

Po obdobju, na katero se nanaša revizija, je občina 30. 8. 2024 zavodu podelila koncesijo za izvajanje javne službe pomoč na domu za obdobje 10 let. Zakon o socialnem varstvu v 43. členu določa, da občina zagotavlja mrežo javne službe za pomoč družini na domu, izvajalec storitve pa je lahko javni zavod ali koncesionar.

Občino opozarjamo, da lahko v skladu s 67. členom ZJF za opravljanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu ustanovi oziroma soustanovi pravne osebe, v katerih organizira svoje premoženje, in sicer v obliki javnih zavodov, javnih gospodarskih zavodov, javnih podjetij, javnih skladov in agencij.

Pravilnosti opisanih ravnanj občine, ki so bila izvedena po koncu obdobja, na katero se nanaša revizija, v reviziji nismo presojali.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Občine Naklo** v letu 2023.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Naklo v letu 2023 v delu, ki se nanaša na plače in druge izdatke zaposlenim, vzdrževanje občinskih cest, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter druga področja poslovanja (ustanovitev zavoda), ni poslovala v skladu s predpisi, pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

plače in drugi izdatki zaposlenim:

- javni uslužbenki je izplačala 873 EUR preveč dodatka za delovno dobo, kar je bilo v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju v povezavi s Kolektivno pogodbo za javni sektor – točka 2.1.1.a;
- javnemu uslužbencu, s katerim je sklenila delovno razmerje 1. 10. 2023, v letu 2023 ni izplačala sorazmernega deleža regresa za letni dopust v znesku 301 EUR, kar je v neskladju z Zakonom o delovnih razmerjih – točka 2.1.2.a;
- javni uslužbenki je izplačala 152 EUR premalo odpravnine ob upokojitvi, kar je v neskladju z Aneksom h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji – točka 2.1.3.a;
- z 2 javnima uslužbencema je sklenila pogodbi o izobraževanju za pridobitev dodatne izobrazbe brez izvedbe javnega natečaja (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 5.570 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih uslužbencih – točka 2.1.4.a;
- s sklenitvijo pogodbe o izobraževanju je prevzela 900 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen ob prevzemu obveznosti zagotovljenih sredstev v proračunu občine za leto 2023 (izplačilo v letu 2023 v znesku 3.250 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.1.4.b;
- del plače za delovno uspešnost direktorice občinske uprave je bil obračunan v okviru obsega sredstev za ta namen, ni pa bil določen na podlagi ustreznih meril (v letu 2023 ji je bilo izplačano 769 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi – točka 2.1.5.a;
- skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo direktorice občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno, kar je v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju – točka 2.1.5.b;

vzdrževanje občinskih cest:

- pregledniško službo je izvajala v okviru režijskega obrata, kar je bilo v neskladju z Odlokom o načinu izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest v Občini Naklo in Odlokom o ustanovitvi režijskega obrata Občine Naklo – točka 2.2.2.a;
- prevzela in plačala je 1.345 EUR obveznosti brez ustrezne pravne podlage; plačala je 150 EUR za dela, ki niso bila vključena v predračun, ki je priloga k naročilnici; 2 izvajalcema zimske službe je za stalno pripravljenost na domu plačala skupaj 263 EUR več, kot je določeno v ceniku; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.2.3.a, 2.2.3.b in 2.2.4.a;

- plačala je 2.800 EUR za dela, ki so bila opravljena pred izdajo naročilnice; plačala je 32.817 EUR za dela pred podpisom pogodbe; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točki 2.2.3.c in 2.2.3.d;
- s potrditvijo situacij in s plačilom računov za izvajanje zimske službe je dopustila, da je 5 izvajalcev izdalo račune za daljše časovno obdobje, kot je bilo določeno v pogodbah, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.2.4.b;
- ni pripravila plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest, posledično ga občinski svet ni sprejel, kar je bilo v neskladju s Odlokom o občinskih cestah – točka 2.2.5.a;
- ni izdelala letnega plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest za leto 2023, posledično pa tudi proračun za leto 2023 ni popoln, kar je v neskladju s Pravilnikom o rednem vzdrževanju javnih cest in je bilo v neskladju s Odlokom o občinskih cestah – točka 2.2.5.b;
- obrazložitev proračuna občine za leto 2023 v delu, ki se nanaša na vzdrževanje občinskih cest, niso popolne, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.6.a;
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2023 v delu, ki se nanaša na vzdrževanje občinskih cest, ni popolno, 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 2.2.6.b;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- v 4 primerih je na portalu javnih naročil elektronske kopije pogodb oziroma dodatkov k pogodbam objavila prepozno, 2 dodatkov k pogodbam pa ni objavila, kar je v neskladju s Pravilnikom o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev – točke 2.3.2.a, 2.3.3.b, 2.3.4.c in 2.3.5.a;
- plačil za opravljena dela ni izvedla neposredno podizvajalcu; obvestilo o oddaji javnega naročila je poslala v objavo na portal javnih naročil prepozno; v 2 postopkih oddaje javnega naročila, v katerih je pridobila po 3 ponudbe, ni pisno obvestila neizbranih ponudnikov o izboru; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točke 2.3.1.a, 2.3.4.a, 2.3.7.b in 2.3.8.a;
- dodatek k pogodbi zaradi izvedbe nepredvidenih in dodatnih del v vrednosti 16.512 EUR je sklenila po zaključku del, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.4.b;
- dopustila je, da izvajalec ni izvedel naročenih del v skupnem znesku 8.086 EUR, namesto tega pa je prevzela in plačala 16.357 EUR za dela, ki niso bila predvidena v ponudbi, ki je priloga k pogodbi, in za katera z izvajalcem ni sklenila aneksa k pogodbi, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in s pogodbenimi določili – točka 2.3.9.a;
- za 3 projekte ni pripravila investicijskega programa (v letu 2023 je izvajalcema plačala skupaj 432.539 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 – točka 2.3.10.a;
- v 10 primerih dokument identifikacije investicijskega projekta ne vsebuje vseh predpisanih sestavin, kar je v neskladju z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točka 2.3.10.b;

- dopustila je, da so se dela pričela izvajati prepozno; zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku je pridobila prepozno; bianko menico s pooblastilom za izpolnitev je sprejela v prenizkem znesku; izvajalcu ni predlagala v podpis dodatka k pogodbi, s katerim bi se podaljšal rok za dokončanje del; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.3.3.a, 2.3.4.d, 2.3.6.a in 2.3.7.a;

tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:

- ni sprejela odloka, s katerim bi podrobneje določila pogoje in merila sofinanciranja programov športa; objava javnega razpisa na področju športa ne vsebuje vseh obveznih sestavin; 1 izvajalcu programa športa je kot akontacijo sredstev dodelila in izplačala sredstva v znesku 4.500 EUR pred sprejemom odločitve o izbiri izvajalcev in pred sklenitvijo pogodbe; 5 izvajalcem športnih programov je na podlagi neposrednih pogodb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.900 EUR, ne da bi prej 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 in 2.4.1.e;
- zapisnik o odpiranju in pregledu vlog ter zapisnik o vrednotenju vlog je podpisala le 1 članica komisije, kar je v neskladju s Pravilnikom o sofinanciranju športnih programov v Občini Naklo – točka 2.4.1.c;
- pri določitvi kriterijev in meril ocenjevanja in vrednotenja kulturnih programov in projektov v javnem razpisu za kulturo ni uporabila meril in kriterijev, kot so bili določeni v objavljenem in veljavnem pravilniku za kulturo in njegovi prilogi (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 42.421 EUR), kar je bilo v neskladju s Pravilnikom o sofinanciranju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Naklo – točka 2.4.2.a;
- pri 6 merilih na področju kulturnih programov in kulturnih projektov je navedla možno število točk v razponu, ki jih vlagatelji lahko dosežejo pri posameznem merilu oziroma kriteriju, ni pa določila načina uporabe teh meril oziroma kriterijev ter ni določila načina določitve vrednosti točke in posledično višine financiranja kulturnega programa oziroma kulturnega projekta posameznega vlagatelja (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 42.421 EUR); 1 izvajalcu kulturnega programa je na podlagi neposredne pogodbe dodelila in izplačala sredstva v znesku 500 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv; navedeni ravnanji sta neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točki 2.4.2.b in 2.4.2.d;
- pogodbe o sofinanciranju kulturne dejavnosti v občini za leto 2023 niso vsebovale vseh obveznih sestavnih delov, kar je v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo in Pravilnikom o sofinanciranju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Naklo – točka 2.4.2.c;
- 12 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je na podlagi neposrednih pogodb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 16.513 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.4.3.a;
- na svetovni spleti ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa in kulture ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz 37 pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točki 2.4.4.a in 2.4.4.b;

druga področja poslovanja:

- z ustanovitvijo zavoda z namenom izvajanja javne službe institucionalnega varstva starejših, ki je v pristojnosti države, je presegla svoje obvezne naloge in pospeševalno funkcijo na področju socialnega varstva, opredeljeno v Zakonu o lokalni samoupravi – točka 2.5.1.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Naklo v letu 2023 v delu, ki se nanaša na plače in druge izdatke zaposlenim, vzdrževanje občinskih cest, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter druga področja poslovanja (ustanovitev zavoda), zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjih odstavkih, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Naklo priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - obračuna in izplačila plač in drugih izdatkov zaposlenim,
 - vzdrževanja občinskih cest,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- več pozornosti nameni:
 - pripravi predpisane investicijske dokumentacije,
 - pravilnemu izkazovanju tekočih in investicijskih odhodkov ter tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri:
 - prevzemanju obveznosti,
 - pridobivanju finančnih zavarovanj za odpravo napak v garancijski dobi.

Pravni pouk

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

Mag. Maja Bilbija,
prva namestnica predsednice

Vročiti:

1. Občini Naklo,
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