



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

30
1994
2024
RS
RS

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Škofljica

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 Škofljica

Številka: 324-4/2024-39

Ljubljana, 16. aprila 2025

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **Občine Škofljica** v letu 2023. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Škofljica 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 (notranja revizija, odhodki za svetovalne storitve na področju odnosov z javnostmi in za delo po podjemnih pogodbah, odhodki za dobavo novoletnih okraskov in LED-verig).

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

- v kadrovskem načrtu za leti 2023 in 2024 ni navedla vrste delovnih mest v kabinetu za določen čas; javnemu uslužbencu je obračunala in izplačala preveč dodatka za delovno dobo v skupnem znesku 35 EUR, 2 javnima uslužbencema je obračunala in izplačala preveč dodatka za delo preko polnega delovnega časa v skupnem znesku 242 EUR, 1 javni uslužbenki je obračunala in izplačala preveč dodatka za delo v nedeljo v znesku 181 EUR; del plače za delovno uspešnost direktorja občinske uprave je bil obračunan v okviru obsega sredstev za ta namen, ni pa bil določen na podlagi ustreznih meril;
- vzdrževanja občinskih cest ne zagotavlja s podelitvijo koncesije (v letu 2023 je izvajalcu izplačala 759.113 EUR); iz dokumentacije o javnem naročilu ni razviden način izračuna ocenjene vrednosti z vsemi količinskimi in cenovnimi parametri; z določitvijo merila "oddaljenost od pokrite baze" in načinom njegove uporabe ni zagotovila učinkovite konkurence, ustvarila pa je tudi okoliščine za krajevno diskriminacijo ponudnikov; ni sklenila aneksa k pogodbi za vzdrževanje cest, s katerim bi dogovorila višino zagotovljenih sredstev in obseg vzdrževanja občinskih cest za leto 2023; ni pripravila terminskega plana izvajanja storitev in ni izkazala, da je izvajalcu sporočila višino zagotovljenih sredstev za namen vzdrževanja cest za leto 2023, novo finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je pridobila prepozno ter ni unovčila finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, s katerim je razpolagala, ni pridobila zavarovalne police za odgovornost za škodo za celo leto 2023; pogodbo za vzdrževanje cest je na spletnih straneh, ki so namenjene izvajanju elektronskega javnega naročanja, objavila prepozno; ni pripravila plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest za obdobje najmanj 4 let; seznam večjih vzdrževalnih del na cestah za leto 2023 ne vsebuje vseh podatkov, kot jih za letni plan rednega vzdrževanja cest določa Pravilnik o rednem vzdrževanju javnih cest, posledično pa tudi proračun za leto 2023 ni popoln; izvedbenega programa rednega

vzdrževanja cest za leto 2023 ni pridobila v potrditev, iz predložene dokumentacije ni razvidno, da je potrdila izvedbeni program zimske službe za zimsko sezono 2022/2023 in izvedbeni program zimske službe za sezono 2023/2024; obrazložitve 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 popolni;

- v 2 primerih je dokument identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljeno investicijsko dokumentacijo pridobila oziroma pripravila prepozno (v letu 2023 je izvajalcema plačala skupaj 604.075 EUR), v 1 primeru pa pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2023 je izvajalki plačala 19.418 EUR); s sklenitvijo 2 pogodb je prevzela za skupaj 245.004 EUR obveznosti (v letu 2023 je izvajalcema plačala skupaj 1.278.748 EUR), za katere ni imela zagotovljenih sredstev v rebalansu proračuna občine za leto 2022 ob prevzemu obveznosti; v 2 primerih prejetih ponudb, ki sta presegali zagotovljena sredstva v rebalansu proračuna občine za leto 2022, ni izločila kot nedopustnih (v letu 2023 je izvajalcema plačala skupaj 1.278.748 EUR), v 1 primeru je sklenila aneks, s katerim se je med drugim dogovorila za dodatna dela, ne da bi ustrezno utemeljila in dokumentirala razloge za spremembo pogodbe (v letu 2023 je izvajalcu za dodatna dela plačala najmanj 27.983 EUR), v 2 primerih neizbranih ponudnikov ni pisno obvestila o izboru; v 5 primerih je na portalu javnih naročil elektronske kopije aneksov k pogodbi objavila prepozno; v 1 primeru je naročilnico izdala po tem, ko je bilo blago že dobavljeno (v letu 2023 je izvajalcu plačala 16.592 EUR); v 8 primerih v naročilnico ni vključila protikorupcijske klavzule;
- javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke ni objavila v uradnem glasilu lokalne skupnosti oziroma v Uradnem listu RS; predsednik in člani komisije, imenovani za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa in javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke, niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; zapisnik o odpiranju vlog v postopku javnega razpisa na področju športa ne vsebuje vseh predpisanih vsebin; komisija, imenovana za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa, v zapisniku o ocenjevanju in vrednotenju vlog ni navedla vseh predpisanih vsebin, komisija, imenovana za vodenje postopka javnega razpisa za županova sredstva, pa ni pripravila zapisnika o odpiranju vlog in zapisnika o ocenjevanju vlog; 1 izvajalcu športnih programov je dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.200 EUR, ne da bi izvedla javni razpis; član komisije, imenovan za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa, in predsednik komisije, imenovan za vodenje postopka javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke, nista podpisala zapisnikov o odpiranju vlog; ni sprejela lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let ali dokumenta razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, v katerem bi opredelila javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje; ni javno objavila Meril za vrednotenje programov društev, neprofitnih in humanitarnih organizacij v Občini Škofljica; 4 vlog v postopku javnega razpisa za sofinanciranje programov ni s sklepom zavrgla, posledično pa razpoložljiva sredstva javnega razpisa za sofinanciranje programov niso bila pravilno razdeljena (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 38.262 EUR); objava javnega razpisa in razpisna dokumentacija za sofinanciranje programov ter objava javnega razpisa in razpisna dokumentacija za županova sredstva niso vsebovale vseh obveznih sestavin, med drugim tudi ne navedbe načina uporabe meril in pomena posameznih meril (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 55.063 EUR); predsednik in članici komisije, imenovani za vodenje postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov, ter v 4 primerih članica komisije, imenovana za vodenje postopka javnega razpisa za županova sredstva, niso podpisali predloga prejemnikov sredstev; 22 prejemnikom je na podlagi javnega razpisa za županova sredstva in sklepov župana dodelila in izplačala sredstva v

skupnem znesku 16.801 EUR, ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; izvajalcu humanitarnih programov ni izplačala dodeljenih sredstev v predvidenem roku; komisija, imenovana za vodenje postopka javnega poziva za županova sredstva, ni odpirala in obravnavala vlog v predvidenih rokih, v 15 primerih pa je obravnavala vloge, ki niso bile pripravljene na predpisanem obrazcu; na svetovni spleti ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa, za nadpovprečne športne dosežke in za sofinanciranje programov ter iz javnega poziva za županova sredstva ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz 3 pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa;

- ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2023; v 2 primerih podaljšanje pogodbe in neprekinjeno opravljanje istovrstnih del in nalog po navodilih in pod nadzorom občine ter na sedežu občine kaže na obstoj elementov delovnega razmerja; v 1 primeru pred izplačilom obveznosti, ki se nanašajo na storitve svetovanja na področju odnosov z javnostmi, ni preverila pravnega temelja in višine obveznosti (izplačana sredstva v letu 2023 v skupnem znesku 28.651 EUR), potrdila in plačala pa je tudi zaračunane storitve povečanega obsega del, ne da bi jih prej naročila; v 2 primerih v naročilnico ni vključila protikorupcijske klavzule; v 1 primeru neizbranih ponudnikov ni pisno obvestila o izboru.

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

Kazalo

1. Uvod	9
1.1 Opredelitev revizije	9
1.2 Predstavitev občine	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine	10
1.2.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine	11
1.2.2 Odgovorna oseba	11
1.3 Revizijski pristop	12
2. Ugotovitve	13
2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim	13
2.1.1 Delovna mesta za določen čas v kabinetu	13
2.1.2 Dodatek za delovno dobo	14
2.1.3 Dodatek za delo preko polnega delovnega časa	15
2.1.4 Dodatek za delo v nedeljo	16
2.1.5 Redna delovna uspešnost	16
2.1.6 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	17
2.2 Vzdrževanje občinskih cest	19
2.2.1 Lastništvo občinskih cest	20
2.2.2 Zagotavljanje gospodarske javne službe	21
2.2.3 Postopek oddaje javnega naročila	23
2.2.4 Načrti in programi vzdrževanja občinskih cest	27
2.2.5 Načrtovanje sredstev in poročanje o porabi sredstev za vzdrževanje občinskih cest	28
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	29
2.3.1 Ureditev zunanjih površin pri Osnovni šoli Škofljica – 1. in 2. faza	30
2.3.2 Izgradnja vodovoda v naselju Gorenje Blato – 2. faza	31
2.3.3 Kanalizacija Pijava Gorica – 2. faza	33
2.3.4 Montaža pultov in korit s stenskimi oblogami za podružnično osnovno šolo na Lavrici	34
2.3.5 Dela na šolskem igrišču podružnične osnovne šole na Lavrici	34
2.3.6 Arheološke raziskave ob gradnji kanalizacije na Pijavi Gorici	35
2.3.7 Izdelava zložljivih stojnic	35
2.3.8 Protikorupcijska klavzula	36
2.3.9 Izkazovanje investicijskih odhodkov	36

2.4	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	37
2.4.1	Tekoči transferi na področju športa	37
2.4.2	Tekoči transferi za sofinanciranje programov društev in organizacij	39
2.4.3	Tekoči transferi za sofinanciranje drugih programov in projektov društev in organizacij	43
2.4.4	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	45
2.4.5	Izkazovanje tekočih transferov	46
2.5	Druga področja poslovanja	47
2.5.1	Notranja revizija	47
2.5.2	Svetovalne storitve na področju odnosov z javnostmi in delo po podjemnih pogodbah	48
2.5.2.1	Svetovanje na področju odnosov z javnostmi	48
2.5.2.2	Delo po podjemnih pogodbah	50
2.5.3	Dobava novoletnih okraskov in LED-verig	52
3.	Mnenje	53
4.	Priporočila	57

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Škofljica (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 4. 4. 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.

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 in 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-4/2024/2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev s stalnim prebivališčem ¹⁾	11.424
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2023:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	2 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	15 članov
• nadzorni odbor	5 članov
Občinska uprava ³⁾ na dan 31. 12. 2023:	
• sistemizirana delovna mesta	34
• zasedena delovna mesta	27

Opomba: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:

[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/si/Data/-/05V1006S.px/table/tableViewLayout2/>],
stanje na dan 1. 1. 2024; 25. 9. 2024.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, 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 je imela občina 3 krajevne skupnosti, ki niso pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica 2 javnih zavodov ter soustanoviteljica 1 javnega zavoda, 1 javnega holdinga in 1 evropskega združenja za teritorialno sodelovanje⁵.

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.

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

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

Postavka	Leto 2023 v EUR	Leto 2022 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Prihodki v BPO	11.257.952	10.470.324	108
Odhodki v BPO	10.201.090	10.466.068	97
Proračunski presežek	1.056.862	4.256	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12.	3.634.773 ¹⁾	3.011.175 ¹⁾	121

Opomba: ¹⁾ Celotni znesek predstavlja dolg pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Škofljica za leto 2022⁶ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2022), Zaključni račun proračuna Občine Škofljica za leto 2023⁷ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2023) in podatki Ministrstva za finance.

1.2.1 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 listu RS, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Škofljica v obdobju januar–marec 2023	22. 12. 2022	165/22
Odlok o proračunu Občine Škofljica za leto 2023	20. 2. 2023	25/23
Odlok o rebalansu proračuna Občine Škofljica za leto 2023 ¹⁾	12. 6. 2023	69/23
Odlok o rebalansu proračuna Občine Škofljica za leto 2023 ²⁾	9. 11. 2023	113/23
Zaključni račun proračuna občine za leto 2023	30. 5. 2024	49/24

Opomba: ¹⁾ V nadaljevanju: rebalans 1 proračuna občine za leto 2023.

²⁾ V nadaljevanju: rebalans 2 proračuna občine za leto 2023.

1.2.2 Odgovorna oseba

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

⁶ Uradni list RS, št. 42/23.

⁷ Uradni list RS, št. 49/24.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba občine Primož Cimerman, župan občine.

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 (notranja revizija, odhodki za svetovalne storitve na področju odnosov z javnostmi in za delo po podjemnih pogodbah, odhodki za dobavo novoletnih okraskov in LED-verig).

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 zaposlenim⁸ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v skupnem znesku 697.758 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
Osnovne plače	558.496	545.605	102
Dodatki (za delovno dobo in za stalnost, za delo v posebnih pogojih, položajni dodatek, za mentorstvo, nadurno delo)	32.050	40.085	80
Regres za letni dopust	32.101	40.539	79
Delovna uspešnost (redna, iz naslova povečanega obsega dela)	50.990	49.331	103
Odpravnine	24.121	6.473	373
Drugi izdatki zaposlenim	0	3.481	/
Skupaj	697.758	685.514	102

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 12.245 EUR oziroma 2 % predvsem zaradi povečanja odhodkov za osnovne plače (za 12.891 EUR), delovne uspešnosti (1.659 EUR) in odpravnine (17.648 EUR).

2.1.1 Delovna mesta za določen čas v kabinetu

V 1. točki prvega odstavka 68. člena Zakona o javnih uslužbencih⁹ (v nadaljevanju: ZJU) je določeno, da se pogodba o zaposlitvi lahko sklene za določen čas za delovna mesta, vezana na osebno zaupanje funkcionarja (delovna mesta v kabinetu). V 72. členu ZJU je med drugim določeno, da za organe

⁸ Brez prispevkov delodajalcev za socialno varnost ter brez povračil stroškov prehrane med delom in stroškov prevoza na delo in z dela.

⁹ 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.

lokalnih skupnosti število in vrste delovnih mest v kabinetu za določen čas določi v okviru kadrovskega načrta predstavniški organ.

2.1.1.a Občina je v Kadrovskem načrtu Občine Škofljica za leti 2023 in 2024, ki je sestavni del proračuna za leto 2023, navedla, da je na dan 31. 12. 2023 predvideno število zaposlenih javnih uslužbencev 34, od katerih je 8 javnih uslužbencev predvideno za določen čas, od tega 6 za določen čas v kabinetu.

Občina je v Kadrovskem načrtu Občine Škofljica za leti 2023 in 2024 navedla število delovnih mest v kabinetu za določen čas, ni pa navedla vrste teh delovnih mest, kar je v neskladju z 72. členom ZJU.

Ukrep občine

Kadrovski načrt Občine Škofljica za leti 2025 in 2026 vsebuje tudi vrsto delovnih mest v kabinetu župana za določen čas.

2.1.2 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 sektorju¹⁰ (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 določala Kolektivna pogodba za javni sektor¹¹ (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.

2.1.2.a Občina je javnemu uslužbencu v letu 2023 izplačala previsok dodatek za delovno dobo, in sicer mu je pri plačah za obdobje od januarja 2023 do aprila 2023 obračunala in izplačala dodatek za delovno dobo v višini 10,56 % od osnovne plače; javni uslužbenec je imel v tem obdobju 31 zaključenih let delovne dobe, občina pa mu je izplačevala dodatek za 32 zaključenih let delovne dobe (skupaj izplačano 35 EUR preveč dodatka za delovno dobo). Navedeno ravnanje občine je bilo v neskladju s prvim in drugim odstavkom 25. člena ZSPJS v povezavi s 35. členom KPJS.

Pojasnilo občine

Napačen obračun dodatka za delovno dobo je posledica napake pri vnosu delovne dobe v računovodski program Cadis.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

Ukrep občine

Občina je predložila plačilni listi za januar in februar 2025, iz katerih izhaja, da v letu 2025 javnemu uslužbencu obračunava in izplačuje dodatek za delovno dobo v ustrezni višini. Javni uslužbenec je 13. 3. 2025 preveč izplačani dodatek za delovno dobo v znesku 35 EUR vplačal v proračun občine.

2.1.3 Dodatek za delo preko polnega delovnega časa

Po določilih 144. člena Zakona o delovnih razmerjih¹² (v nadaljevanju: ZDR-1) pomeni delo preko polnega delovnega časa nadurno delo, ki ga mora delavec na zahtevo delodajalca opravljati:

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

V skladu s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS je pripadal javnim uslužbencem za delo v delovnem času, ki je zanje manj ugoden, med drugim dodatek za delo preko polnega delovnega časa. Opravljeno delo preko polnega delovnega časa po vsebini pomeni nadurno delo, ki se je obračunavalo po določilih 45. člena KPJS, ki je določala, da znaša višina dodatka za delo preko polnega delovnega časa 30 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca, obračunava pa se le za čas, ko javni uslužbenec dela preko polnega delovnega časa.

2.1.3.a Občina je 2 javnima uslužbencema v letu 2023 obračunala in izplačala preveč dodatka za delo preko polnega delovnega časa, in sicer:

- župan je 1. 2. 2023 pisno odredil javnemu uslužbencu delo preko polnega delovnega časa dne 11. 2. 2023; iz evidence prisotnosti javnega uslužbenca za februar 2023 izhaja, da je javni uslužbenec 11. 2. 2023 opravil 4,7 ure dela preko polnega delovnega časa, občina pa mu je pri plači za februar 2023 obračunala in izplačala dodatek za delo preko polnega delovnega časa za 20 ur v znesku 147 EUR, kar je za 15,3 ure oziroma 112 EUR preveč dodatka za delo preko polnega delovnega časa;
- župan je 2. 10. 2023 pisno odredil javnemu uslužbencu delo preko polnega delovnega časa dne 28. 10. 2023; iz evidence prisotnosti javnega uslužbenca za oktober 2023 izhaja, da je javni uslužbenec 28. 10. 2023 opravil 4 ure dela preko polnega delovnega časa, občina pa mu je pri plači za oktober 2023 obračunala in izplačala dodatek za delo preko polnega delovnega časa za

¹² 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, 117/23 – ZIUOPZP-A in 136/23 – ZIUZDS.

20 nadur v znesku 162 EUR, kar je za 16 ur oziroma 130 EUR preveč dodatka za delo preko polnega delovnega časa.

Občina je 2 javnima uslužbencema v letu 2023 obračunala in izplačala preveč dodatka za delo preko polnega delovnega časa v skupnem znesku 242 EUR, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi s 45. členom KPJS.

2.1.4 Dodatek za delo v nedeljo

V skladu s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS je pripadal javnim uslužbencem za delo v delovnem času, ki je zanje manj ugoden, med drugim dodatek za delo v nedeljo. V 44. členu KPJS je bilo določeno, da višina dodatka za delo v nedeljo znaša 90 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca, dodatek pa se obračunava le za čas, ko javni uslužbenec dela v nedeljo.

2.1.4.a Občina je javni uslužbenki pri plači za november 2023 obračunala in izplačala dodatek za delo v nedeljo za 62,25 ure v znesku 257 EUR, in sicer za maj, september, oktober in november 2023. Iz evidence prisotnosti javne uslužbenke za leto 2023 izhaja, da je javna uslužbenka v maju 2023 opravila 4 ure dela v nedeljo, v septembru 6,17 ure dela v nedeljo, v oktobru 4,08 ure dela v nedeljo in v novembru 4,17 ure dela v nedeljo, skupaj 18,42 ure dela v nedeljo.

Občina je javni uslužbenki v letu 2023¹³ obračunala in izplačala za 43,83 ure oziroma 181 EUR preveč dodatka za delo v nedeljo, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi s 44. členom KPJS.

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 plačo 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 minister¹⁴.

V skladu s prvim odstavkom 7. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju¹⁵ se je direktorju občinske uprave redna delovna uspešnost izplačevala v rokih, ki veljajo za ostale javne uslužbence,

¹³ Javna uslužbenka je v obdobju od januarja 2023 do novembra 2023 prejela dodatek za delo v nedeljo le pri plači za november 2023.

¹⁴ 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 navaja, da ta pravilnik določa merila za ugotavljanje delovne uspešnosti uradnikov, med drugim tudi na položaju direktorja občinske uprave.

¹⁵ 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 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.

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 direktorju občinske uprave izplačana redna delovna uspešnost v skupnem znesku 754 EUR, in sicer februarja 2023 v znesku 369 EUR za ocenjevalno obdobje od julija do decembra 2022 in avgusta 2023 v znesku 385 EUR za ocenjevalno obdobje od januarja do junija 2023.

Del plače za redno delovno uspešnost direktorja občinske uprave je bil v ocenjevalnem obdobju od julija do decembra 2022 in v ocenjevalnem obdobju od januarja do junija 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 KPJS¹⁶, in ne na podlagi meril, ki so določena za določitev dela plače za redno delovno uspešnost direktorja (v letu 2023 izplačano 754 EUR), kar je v neskladju s 3. členom Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi.

2.1.6 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela

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

ZSPJS je v prvem odstavku 22.e člena določal, da se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane

¹⁶ Znanje in strokovnost, kakovost in natančnost, odnos do dela in delovnih sredstev, obseg in učinkovitost dela ter inovativnost.

rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

Po določitih prvega odstavka 2. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence¹⁷ (v nadaljevanju: uredba o delovni uspešnosti) se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih določa zakon, če:

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

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

V skladu z določili 1. točke 3. člena uredbe o delovni uspešnosti se del plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela zagotavlja za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela iz 1. točke prvega odstavka 2. člena uredbe o delovni uspešnosti iz prihrankov sredstev za plače posameznega proračunskega uporabnika, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev z dela ali nezasedenih delovnih mest, ali iz sredstev projekta, ki so predvidena v finančnem načrtu uporabnika proračuna.

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

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

2.1.6.a Občina je izračun prihrankov za izplačilo sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v letu 2023, v katerem je izkazala prihranke iz sredstev za plače zaradi

¹⁷ Uradni list RS, št. 53/08, 89/08 in 175/20; od 28. 11. 2020, ko je začela veljati Uredba o spremembah Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 175/20), je direktor občinske uprave izenačen z javnimi uslužbenci.

odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, pripravila med izvajanjem revizije junija 2024.

Občina je med izvajanjem revizije sicer izkazala, da je v letu 2023 razpolagala s sredstvi iz prihrankov sredstev za plače, vendar pa opozarjamo, da bi občina morala že pred izplačilom delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v letu 2023 pripraviti izračun prihrankov za izplačilo sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, da bi ugotovila, ali ima za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v letu 2023 zadosten obseg sredstev iz prihrankov.

2.1.6.b Delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v skupnem znesku 40.594 EUR je v letu 2023 prejelo 30 javnih uslužbencev¹⁸, pri čemer:

- sta jo 2 javna uslužbenca prejela 8 mesecev (skupaj sta prejela 5.608 EUR), 2 javna uslužbenca 9 mesecev (skupaj sta prejela 5.397 EUR) in 4 javni uslužbenci 10 mesecev (skupaj so prejeli 16.770 EUR);
- je bil največji znesek delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela izplačan javnemu uslužbencu, ki je v letu 2023 prejel 7.145 EUR.

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

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 759.113 EUR.

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	447.876	689.035	65
Zimska služba	311.237	291.578	107
Skupaj	759.113	980.613	77

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

¹⁸ Od teh 3 javni uslužbenci na dan 31. 12. 2023 niso bili več zaposleni na občini.

Odhodki za vzdrževanje občinskih cest so bili v letu 2023 glede na leto poprej nižji za 221.500 EUR oziroma 23 % predvsem zaradi manjših odhodkov za redno vzdrževanje (za 241.159 EUR). Po navedbah občine so bili odhodki v letu 2022 višji zaradi sanacij več cestišč kot posledica plazenja brežin in udora cestišč zaradi nalivov.

Občina je v letu 2020 izvedla odprti postopek oddaje javnega naročila in 1. 9. 2020 z izbranim ponudnikom Križman, d.o.o. in soponudnikom Mapri proasfalt d.o.o. sklenila Pogodbo za letno in zimsko vzdrževanje občinskih cest v Občini Škofljica v obdobju 2020–2030 (v nadaljevanju: pogodba za vzdrževanje cest) v skupni vrednosti 8.619.513 EUR.

V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalcu Križman, d.o.o. plačala skupaj 759.113 EUR.

2.2.1 Lastništvo občinskih cest

Zakon o cestah¹⁹ (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.

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 osebe	24.451	24
Občina	33.439	33
Javno dobro	40.414	40
Republika Slovenija	3.227	3
Skupaj	101.531	100

Vir: podatki občine.

Občina je glede urejanja lastništva kategoriziranih cest, ki jih vzdržuje, a niso v njeni lasti, navedla:

- da je njen dolgoročni cilj, da se vse kategorizirane občinske ceste prenesejo v lastništvo občine oziroma da so v upravljanju kot javno dobro; v ta namen je bila v letu 2024 izdelana analiza lastništva kategoriziranih občinskih cest, iz katere izhaja, da znaša skupna dolžina cest v zasebni lasti 24.451 m, kar predstavlja slabo četrtno vseh kategoriziranih občinskih cest v občini;
- da si zadnja leta prizadeva postopno urejati lastništvo cest ter je kot primer dobre prakse izpostavila pridobivanje lastništva cest v naselju Škofljica, Ravenska dolina, kjer ji je v letih 2023 in 2024 uspelo urediti lastništvo praktično vseh odsekov kategoriziranih cest v tem delu naselja in v ta namen realizirati 15 odkupov cest;

¹⁹ Uradni list RS, št. 132/22, 140/22 – ZSDH-1A, 29/23 in 78/23 – ZUNPEOVE.

- da na uspešnost in hitrost urejanja lastništva vpliva veliko dejavnikov, kot na primer pripravljenost lastnikov na sklenitev pogodb, neurejeno dedovanje in čakanje na zaključek zapuščinskih postopkov, dolgotrajni postopki razlastitev, omejena finančna sredstva občine in pomanjkanje kadra za urejanje teh zadev; ne glede na navedeno pa si bo občina tudi v letih 2025 in 2026 prizadevala za urejanje lastništva cest oziroma za odkupe zemljišč, ki še niso v njeni lasti, kar izhaja tudi iz veljavnega Načrta pridobivanja nepremičnega premoženja za leti 2025 in 2026, ki ga je občinski svet sprejel 19. 12. 2024.

Občina sicer izkazuje aktivnosti za ureditev lastništva kategoriziranih cest, pri čemer pa relativno visok delež kategoriziranih cest, ki jih občina vzdržuje, še ni lastniško urejen. Urejeno lastništvo kategoriziranih cest je namreč pomembno za učinkovito izvajanje gospodarske javne službe vzdrževanja cest, saj zmanjšuje tveganje za morebitne spore, ki bi lahko ovirali njeno izvajanje.

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 službah²⁰ (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, z dajanjem koncesij. V 11. členu ZGJS je določeno, da strokovno-tehnične, 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).

V skladu z 11. členom Odloka o občinskih cestah²¹ (v nadaljevanju: odlok o občinskih cestah iz leta 1999) je z občinskimi cestami, ki so javno dobro v lasti občine, upravljala občina.

Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Škofljica²² (v nadaljevanju: odlok o gospodarskih javnih službah) v drugem odstavku 3. člena določa, da se na območju občine kot obvezna lokalna gospodarska javna služba med drugim zagotavlja tudi vzdrževanje občinskih cest, v 5. členu pa določa, da občina gospodarske javne službe zagotavlja v obliki javnega podjetja, z dajanjem koncesij,

²⁰ Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40.

²¹ Uradni list RS, št. 47/99 in 61/05; občinski svet je 23. 11. 2023 sprejel nov Odlok o občinskih cestah (v nadaljevanju: odlok o občinskih cestah iz leta 2023; Uradni list RS, št. 125/23), ki velja od 28. 12. 2023; v 16. členu tega odloka je določeno, da je upravljavec občinskih cest občinska uprava.

²² Uradni list RS, št. 52/16.

v režijskem obratu. V skladu z 2. točko prvega odstavka 9. člena odloka o gospodarskih javnih službah zagotavlja občina gospodarsko javno službo vzdrževanja občinskih cest s podelitvijo koncesije. V času sklenitve pogodbe za vzdrževanje cest je odlok o občinskih cestah iz leta 1999 v prvem in drugem odstavku 27. člena določal, da je vzdrževanje občinskih cest obvezna gospodarska javna služba, ki obsega redno vzdrževanje teh cest in organiziranje njihovega obnavljanja, ter da se redno vzdrževanje občinskih cest zagotavlja z oddajo koncesije pravni ali fizični osebi po predpisih, ki urejajo gospodarske javne službe. Nov odlok o občinskih cestah iz leta 2023 pa v prvem in drugem odstavku 19. člena določa, da je vzdrževanje kategoriziranih občinskih cest obvezna gospodarska javna služba lokalnega pomena, ki obsega redno vzdrževanje cest v stanju, ki zagotavlja varnost in prevoznost cest, nadzor nad stanjem cest in cestnega zemljišča ter vzpostavitev prevoznosti cest ob naravnih in drugih nesrečah, način izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest pa določi upravljavec občinskih cest na podlagi zakonodaje s področja gospodarskih javnih služb.

2.2.2.a Občina ne zagotavlja vzdrževanja občinskih cest s podelitvijo koncesije pravni ali fizični osebi (v tem primeru bi morala izvesti najmanj predhodni postopek²³, z odlokom sprejeti koncesijski akt²⁴, o izbiri koncesionarja odločiti z upravno odločbo²⁵, skleniti koncesijsko pogodbo²⁶ in o njej obvesti Ministrstvo za finance²⁷), temveč je storitev za letno in zimsko vzdrževanje občinskih cest oddala z javnim naročilom (v letu 2023 je izvajalcu plačala 759.113 EUR), kar je v neskladju s 6. členom ZGJS ter 2. točko prvega odstavka 9. člena odloka o gospodarskih javnih službah in z drugim odstavkom 27. člena odloka o občinskih cestah iz leta 1999.

Ukrep občine

V povezavi z ureditvijo načina zagotavljanja gospodarske javne službe vzdrževanja cest v skladu s predpisi je župan 18. 3. 2025 izdal odredbo, s katero je določil:

- *odgovorne osebe in rok izvedbe za proučitev ponovne možnosti sporazumne ali enostranske prekinitve sklenjene pogodbe o letnem in zimskem vzdrževanju občinskih cest, izdelavo analize ter pripravo morebitnih možnih ukrepov občine,*
- *odgovorne osebe in rok izvedbe za pripravo analize in predlogov za izvajanje obvezne lokalne javne službe v morebitni drugi statusni obliki v skladu z veljavnimi predpisi,*
- *odgovorno osebo in rok izvedbe za pripravo ustreznih pravno-sistemskih navodil, ki bi pripomogla k doslednemu upoštevanju veljavnih predpisov.*

²³ 8. in 31. člen Zakona o javno-zasebnem partnerstvu (Uradni list RS, št. 127/06 in 203/20 – ZIUPOPĐVE).

²⁴ 32. člen ZGJS.

²⁵ 37. člen ZGJS.

²⁶ 39. člen ZGJS.

²⁷ 70. člen Zakona o javno-zasebnem partnerstvu.

2.2.3 Postopek oddaje javnega naročila

2.2.3.a V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila za letno in zimsko vzdrževanje občinskih cest v obdobju 2020–2030 je navedeno, da je skupna ocenjena vrednost 8.000.000 EUR brez DDV in je določena na podlagi predvidenega obsega letnega in zimskega vzdrževanja občinskih cest, glede na število občinskih cest, glede na porabljen sredstva za letno in zimsko vzdrževanje občinskih cest v preteklem obdobju, glede na predvideno obdobje oddaje naročila in glede na cene za primerljive storitve na trgu.

V petem odstavku 24. člena Zakona o javnem naročanju²⁸ (v nadaljevanju: ZJN-3) je določeno, da mora biti način izračuna ocenjene vrednosti, vključno z vsemi količinskimi in cenovnimi parametri, razviden iz dokumentacije o javnem naročilu, ki jo vodi naročnik.

Iz dokumentacije o javnem naročilu ni razviden način izračuna ocenjene vrednosti z vsemi količinskimi in cenovnimi parametri (v letu 2023 je izvajalcu plačala 759.113 EUR), kar je v neskladju s petim odstavkom 24. člena ZJN-3.

2.2.3.b Občina je v razpisni dokumentaciji²⁹ za javno naročilo za letno in zimsko vzdrževanje občinskih cest v obdobju 2020–2030 navedla, da bo javno naročilo oddala na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe, ob uporabi merila "skupna ponujena cena" in merila "oddaljenost pokrite baze", pri čemer ponudnik po merilu "skupna ponujena cena" lahko prejme največ 70 točk in po merilu "oddaljenost pokrite baze" največ 30 točk. Nadalje iz razpisne dokumentacije izhaja, da bo občina pri izračunu točk po merilu "oddaljenost pokrite baze" upoštevala oddaljenost ponudnikove pokrite baze, ki jo bo uporabljal za material in opremo za izvedbo naročila, pri čemer se meri oddaljenost³⁰ pokrite baze od sedeža občine (Šmarska cesta 3, Škofljica) in jo bo občina preverjala prek aplikacije, ki je dostopna na spletni strani <http://google.com/maps>, ter da bo ponudbe ocenila na naslednji način: oddaljenost pokrite baze od sedeža naročnika manj kot 5 km 30 točk, 5 km do manj kot 15 km 20 točk, 15 km do manj kot 25 km 10 točk, 25 km ali več 0 točk.

ZJN-3 merila za oddajo javnega naročila ureja v 84. členu ZJN-3, pri čemer v prvem odstavku določa, da mora naročnik oddati javno naročilo na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe. Naročnik mora torej uporabiti takšna merila, ki so element za vrednotenje, in medsebojno primerjavo ponudb, da bo med dopustnimi ponudbami izbral ponudbo, ki je ekonomsko najugodnejša. Iz drugega odstavka 84. člena ZJN-3 izhaja, da je naročniku prepuščena izbira meril za oddajo javnega naročila, ki jih namerava uporabiti, pri čemer ta niso naštet taksativno, ampak je določen neizčrpen možen seznam meril za oddajo javnega naročila. Vendar pa naročniku ni podeljena neomejena svoboda izbire meril za oddajo javnega naročila. Merila (in z njimi povezana metoda vrednotenja ponudb) morajo biti objektivna in morajo zagotavljati skladnost z načelom transparentnosti. Poleg tega morajo merila zagotavljati možnost učinkovite konkurence (druga poved šestega odstavka³¹ 84. člena ZJN-3) in morajo biti nediskriminatorna, sorazmerna in povezana s predmetom javnega naročila (prva poved

²⁸ 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.

²⁹ Točka 1.2.6 Merilo za oddajo javnega naročila.

³⁰ V Obrazcu št. 10 – Tehnične in strokovne zmogljivosti za izvedbo naročila je navedeno, da se upošteva cestna razdalja.

³¹ Ki je veljal do 21. 2. 2022.

petega odstavka 84. člena ZJN-3)³². Navedeno izhaja tudi iz načela enakopravnega obravnavanja ponudnikov, kot ga določa 7. člen ZJN-3, v skladu s katerim mora naročnik zagotoviti, da med ponudniki na vseh stopnjah postopka javnega naročanja in glede vseh elementov ni razlikovanja, upošteva vzajemno priznavanje in sorazmernost zahtev naročnika glede na predmet naročila, ter da mora naročnik zagotoviti, da ne ustvarja okoliščin, ki pomenijo krajevno, stvarno ali osebno diskriminacijo ponudnikov, diskriminacijo, ki izvira iz klasifikacije dejavnosti, ki jo opravlja ponudnik, ali drugo diskriminacijo.

Merilo "oddaljenost pokrite baze" in način njegove uporabe daje pomembno prednost ponudnikom, ki imajo pokrito bazo bližje sedežu občine, in je zato pomembno tako z vidika vpliva na potencialne prijavitelje³³ kot tudi z vidika ocene, katera ponudba je po mnenju občine ekonomsko najugodnejša³⁴. Iz dokumentacije oziroma navedb občine ne izhaja, zakaj oziroma na podlagi česa je občina navedeno merilo uporabila, prav tako pa niso razvidni razlogi za predvideni način njegove uporabe. Bližina pokrite baze je sicer lahko pomemben element pri zagotavljanju učinkovitega izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja cest, a ne sme biti uporabljen na način, ki bi ustvarjal okoliščine za diskriminacijo oziroma bi neupravičeno omejeval konkurenco med ponudniki. Bližina pokrite baze tako na primer sama po sebi ne zagotavlja, da bodo stroji, material oziroma kadri, potrebni za izvajanje gospodarske javne službe, na voljo, ko jih bo naročnik potreboval (na primer zaradi zasedenosti na drugi lokaciji). Poleg tega način uporabe tega merila, kot ga je določila občina (točkovanje glede na oddaljenost v kilometrih), pomeni, da lahko samo 1 km razlike v oddaljenosti pokrite baze od sedeža občine pomembno vpliva na število prejetih točk in s tem na končno oceno ekonomsko najugodnejše ponudbe, pri čemer za takšno razlikovanje ob odsotnosti kakršnihkoli utemeljitev (na primer veliko število potencialnih ponudnikov v bližini občine) ni mogoče najti utemeljenega razloga. V povezavi z navedenim pa se prav tako postavlja vprašanje smiselnosti točkovanja merila glede na razdaljo pokrite baze od sedeža občine, saj je to z vidika izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja cest lahko nerelevantno (še posebej je to lahko izrazito pri občinah, katerih sedež občine ni centralno umeščen glede na obliko oziroma geografske značilnosti občine in razporeditev cest v občini). Tako bi vsaj teoretično lahko eden izmed ponudnikov imel pokrito bazo bližje geografskemu središču občine, obenem pa bi bil več kot 5 km oddaljen od sedeža občine in bi bil zato slabše ocenjen od ponudnika, ki bi imel pokrito bazo bližje sedežu občine. Bližina baze namreč ne pomeni nujno tudi najboljše odzivnosti oziroma najkrajšega odzivnega časa, na katerega lahko med drugim vpliva kakovost poti, oprema izvajalca, razpoložljivost opreme oziroma kadra in drugo. Občina bi učinek čim boljše odzivnosti dosegla tudi z bolj sorazmernimi ukrepi, na primer tako, da bi s pogodbo predvidela minimalen odziven čas za začetek izvajanja posamezne naloge izvajalca gospodarske javne službe.

³² Tako tudi Državna revizijska komisija za revizijo postopkov oddaje javnih naročil v odločitvi št. 018-103/2024.

³³ Potencialni ponudnik, ki ima pokrito bazo bolj oddaljeno od sedeža občine, ve, da bo vsaj pri merilu "oddaljenost od pokrite baze" prejel manj točk kot potencialni ponudnik, ki ima pokrito bazo bližje sedežu občine, in posledično njegova ponudba lahko ne bo ekonomsko najugodnejša.

³⁴ Občina je v postopku javnega naročila dobila le 1 ponudbo, s portala javni naročil ([URL: <https://www.enarocanje.si/#/pregled-objav/358240>], oktober 2024) pa je razvidno, da se je za naročilo zanimal vsaj še en potencialni ponudnik.

Iz navedenega izhaja, da občina z določitvijo merila "oddaljenost pokrite baze" in načinom njegove uporabe ni zagotovila učinkovite konkurence, ustvarila pa je tudi okoliščine za krajevno diskriminacijo ponudnikov. Navedeno je bilo v neskladju s petim in šestim odstavkom 84. člena ZJN-3.

2.2.3.c V skladu s 50. členom Zakona o javnih financah³⁵ (v nadaljevanju: ZJF) neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, v 6. členu pogodbe za vzdrževanje cest pa je med drugim določeno, da bosta občina in izvajalec – vodilni partner vsako leto v 30 dneh od sprejema proračuna občine dogovorila višino zagotovljenih sredstev za izvajanje storitev po pogodbi ter višini zagotovljenih sredstev prilagodila obseg letnega in zimskega vzdrževanja občinskih cest in javnih površin z aneksom k pogodbi.

Občina je v letu 2023 na podlagi računov izvajalca za redno vzdrževanje cest in za zimsko službo po pogodbi za vzdrževanje cest plačala skupaj 759.113 EUR, ne da bi z izvajalcem Križman, d.o.o. sklenila aneks k pogodbi za vzdrževanje cest, s katerim bi dogovorila višino zagotovljenih sredstev in obseg vzdrževanja občinskih cest za leto 2023, kar je v neskladju s 50. členom ZJF in s pogodbenimi določili.

Pojasnilo občine

Letna višina sredstev je vezana na pogodbeno vrednost pogodbe za vzdrževanje cest, ki je razdeljena po letih in je razvidna iz razdelilnika predobremenitev proračuna po letih do leta 2030 iz programa Cadis.

Iz pogodbe za vzdrževanje cest, ki jo je občina sklenila za 10 let, je razvidna skupna pogodbeni vrednost, ni pa razvidna višina sredstev za posamezno leto, prav tako razdelilnik predobremenitev proračuna ni del pogodbe za vzdrževanje cest. Občina se je z izvajalcem dogovorila, da bo z njim vsako leto v 30 dneh od sprejema proračuna z aneksom k pogodbi dogovorila višino zagotovljenih sredstev za izvajanje storitev po pogodbi ter višini zagotovljenih sredstev prilagodila obseg letnega in zimskega vzdrževanja občinskih cest in javnih površin.

Ukrep občine

Občina in izvajalec sta 14. 2. 2025 sklenila aneks št. 1 k pogodbi za vzdrževanje cest, s katerim sta dogovorila višino zagotovljenih sredstev za izvajanje storitev v letu 2025.

2.2.3.d V skladu z 11. členom pogodbe za vzdrževanje cest se občina zavezuje izvajalcu – vodilnemu partnerju pred začetkom izvajanja storitev izročiti terminski plan izvajanja storitev po tej pogodbi ter mu sporočiti višino zagotovljenih sredstev za namen letnega in zimskega vzdrževanja občinskih cest v občini.

Občina je pripravila seznam večjih vzdrževalnih del na cestah za leto 2023³⁶, v katerem so na kratko opisana potrebna investicijska vzdrževalna dela na posamezni lokaciji, ni pa pripravila terminskega plana izvajanja storitev letnega in zimskega vzdrževanja občinskih cest za leto 2023 in ga posledično pred začetkom izvajanja storitev v letu 2023 ni izročila izvajalcu – vodilnemu partnerju. Občina tudi

³⁵ 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.

³⁶ Št. 35702/2023 z dne 20. 1. 2023.

ni izkazala, da je izvajalcu sporočila višino zagotovljenih sredstev za namen letnega in zimskega vzdrževanja občinskih cest za leto 2023. Navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili.

Ukrep občine

Občina je oktobra 2024 pripravila terminski plan vzdrževanja občinskih cest v letu 2025.

2.2.3.e V 37. členu pogodbe za vzdrževanje cest je med drugim določeno, da bo moral izvajalec – vodilni partner v času izvajanja naročila po pogodbi vsakokrat, najpozneje 30 dni pred iztekom veljavnosti 2-letne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, izročiti naročniku novo garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 2,5 % skupne pogodbene vrednosti z DDV in z veljavnostjo do vključno 2 leti. Nadalje je določeno, da v primeru, da izvajalec – vodilni partner najpozneje 30 dni pred iztekom veljavnosti 2-letne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti občini ne izroči nove garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, bo naročnik unovčil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, s katero bo razpolagal.

Občina je pridobila³⁷ garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v znesku 215.488 EUR in z rokom veljavnosti do 1. 9. 2022, novo garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v znesku 214.488 EUR in z rokom veljavnosti do 5. 10. 2024 pa je od izvajalca pridobila 7. 11. 2022³⁸, kar je 97 dni prepozno. Občina tudi ni unovčila garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, s katero je razpolagala, glede na to, da izvajalec ni pravočasno predložil nove garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. Navedeni ravnanji občine sta v neskladju s pogodbenimi določili.

2.2.3.f V 38. členu pogodbe za vzdrževanje cest je med drugim določeno, da je izvajalec – vodilni partner dolžan naročniku izročiti kopijo veljavne zavarovalne police za odgovornost za škodo, ki bi jo z nerednim in nevestnim opravljanjem storitev po tej pogodbi povzročil sam, njegov partner ali pri njiju zaposlene osebe ali pogodbeni podizvajalci naročniku ali tretjim osebam, ter da mora v času trajanja te pogodbe izvajalec – vodilni partner naročniku posredovati kopijo veljavne zavarovalne police, če njena veljavnost poteče.

Občina je v letu 2023 od izvajalca pridobila³⁹ polico za zavarovanje splošne odgovornosti, sklenjeno za obdobje zavarovanja od 27. 9. 2023 do 27. 9. 2024, medtem ko zavarovalne police za odgovornost za škodo, ki bi veljala do 27. 9. 2023, ni pridobila, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.2.3.g Občina je pogodbo za vzdrževanje cest na portalu javnih naročil objavila šele 7. 4. 2023, kar je v neskladju s petim odstavkom 10.a člena Zakona o dostopu do informacij javnega značaja⁴⁰, ki določa, da morajo registrirani zavezanec v roku 48 dni od oddaje javnega naročila, podelitve koncesije ali izbire izvajalca javno-zasebnega partnerstva na podlagi postopka, ki ga urejajo zakoni, ki urejajo javno naročanje, koncesije ali javno-zasebno partnerstvo, objaviti javno dostopne informacije

³⁷ Iz predložene dokumentacije ni razviden datum prejema, garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je bila izdana 15. 9. 2020.

³⁸ In ne najpozneje do 2. 8. 2022.

³⁹ Iz predložene dokumentacije ni razviden datum prejema, zavarovalna polica je bila sklenjena 20. 9. 2023.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 51/06 – uradno prečiščeno besedilo, 117/06 – ZDavP-2, 23/14, 50/14, 19/15 – odl. US, 102/15, 7/18 in 141/22.

javnega značaja iz pogodbe o izvedbi javnega naročila, koncesijske pogodbe oziroma pogodbe o javno-zasebnem partnerstvu na spletnih straneh, ki so namenjene izvajanju elektronskega javnega naročanja, v strojno berljivem formatu.

2.2.4 Načrti in programi vzdrževanja občinskih cest

2.2.4.a Odlok o občinskih cestah iz leta 1999 je v prvem odstavku 12. člena določal, da plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim se za obdobje najmanj 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, s katerim se za obdobje najmanj 4 let določijo prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest, viri sredstev za njihovo uresničevanje ter letna dinamika njihovega uresničevanja, in posledično ga občinski svet ni sprejel, kar je v neskladju s prvim odstavkom 12. člena odloka o občinskih cestah iz leta 1999.

2.2.4.b V tretjem odstavku 4. člena Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest⁴¹ 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 12. člena odloka o občinskih cestah iz leta 1999 pa se letni plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim se določi uresničevanje plana v posameznem koledarskem letu, usklajuje in sprejema po postopku, določenem za občinski proračun, katerega sestavni del je.

Občina je kot letni plan rednega vzdrževanja cest za leto 2023 pripravila in predložila seznam večjih vzdrževalnih del na cestah za leto 2023, v katerem so na kratko opisana potrebna investicijska vzdrževalna dela na posamezni lokaciji, ki pa ne vsebuje vseh podatkov, kot jih za letni plan rednega vzdrževanja cest določa Pravilnik o rednem vzdrževanju javnih cest, posledično pa tudi proračun 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 drugim odstavkom 12. člena odloka o občinskih cestah iz leta 1999.

Ukrep občine

Občina je oktobra 2024 izdelala letni plan vzdrževanja občinskih cest v letu 2025.

2.2.4.c V prvem odstavku 6. člena Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest je določeno, da se redno vzdrževanje cest opravlja v skladu z izvedbenim programom rednega vzdrževanja cest, ki ga

⁴¹ Uradni list RS, št. 38/16 in 132/22-ZCes-2; 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 konca leta 2024 na podlagi ZCes-2 še ni bil sprejet nov pravilnik, ki bi urejal redno vzdrževanje javnih cest.

ob upoštevanju razpoložljivih finančnih sredstev pripravi izvajalec rednega vzdrževanja ceste in ga predloži v potrditev upravljavcu cest.

Občina od izvajalca ni pridobila izvedbenega programa rednega vzdrževanja cest za leto 2023 v potrditev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 6. člena Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest.

Ukrep občine

Župan je 15. 10. 2024 potrdil Izvedbeni program rednega vzdrževanja cest v Občini Škofljica v letu 2025, ki ga je izvajalec izdelal oktobra 2024.

2.2.4.d V prvem odstavku 27. člena Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest je določeno, da se v zimskem obdobju, ki praviloma traja od 15. 11. tekočega leta do 15. 3. naslednjega leta, oziroma v obdobju trajanja zimskih razmer ceste vzdržujejo v skladu z izvedbenim programom zimske službe, ki ga pripravi izvajalec rednega vzdrževanja cest in ga predloži v potrditev upravljavcu cest najkasneje do 15. 10. tekočega leta.

Občina je od izvajalca pridobila Izvedbeni program zimske službe v Občini Škofljica za zimsko sezono 2022/2023, ki ga je izvajalec izdelal oktobra 2022, in Izvedbeni program zimske službe v Občini Škofljica za zimsko sezono 2023/2024, ki ga je izvajalec izdelal oktobra 2023. Iz predložene dokumentacije pa ni razvidno, da ju je občina potrdila, prav tako iz predložene dokumentacije ni razvidno, kdaj ju je občina pridobila. Navedeno je v neskladju s prvim odstavkom 27. člena Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest.

Ukrep občine

Župan je 15. 10. 2024 potrdil Izvedbeni program zimske službe v Občini Škofljica za zimsko sezono 2024/2025, ki ga je izvajalec izdelal oktobra 2024.

2.2.5 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 13002 – Vzdrževanje cest in pločnikov v znesku 500.000 EUR⁴² in na proračunski postavki 13003 – Zimska služba v znesku 300.000 EUR, ki so bila z rebalansom 1 proračuna občine za leto 2023 povečana na 312.000 EUR⁴³, v zaključnem računu proračuna občine za leto 2023 pa so bila na proračunski postavki 13002 – Vzdrževanje cest in pločnikov izkazana v znesku 447.876 EUR in na proračunski postavki 13003 – Zimska služba v znesku 311.237 EUR.

⁴² V enakem znesku je sredstva načrtovala tudi v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2023 in v rebalansu 2 proračuna občine za leto 2023.

⁴³ V znesku 312.000 EUR so bila sredstva načrtovana tudi v rebalansu 2 proračuna občine za leto 2023.

2.2.5.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 skupnosti⁴⁴ pa je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

Obrazložitve proračuna občine za leto 2023 niso popolne, saj ne vsebujejo izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev za storitve vzdrževanja občinskih cest, 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.

2.2.5.b Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁴⁵ 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 ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev na področju vzdrževanja občinskih cest, 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.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki⁴⁶ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v znesku 2.459.274 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo investicijske odhodke, so v letu 2023 znašali 2.419.708 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.3.9. Podatke o realiziranih investicijskih odhodkih v letu 2023 in primerjavo z letom 2022 prikazuje Tabela 7.

⁴⁴ 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.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

⁴⁶ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

Tabela 7 Realizirani investicijski odhodki v 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 prevoznih sredstev	0	0	/
Nakup opreme	143.430	53.064	270
Nakup drugih osnovnih sredstev	11.267	94.661	12
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.278.403	1.353.644	94
Investicijsko vzdrževanje in obnove	761.298	557.017	137
Nakup nematerialnega premoženja	5.039	16.690	30
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	220.271	314.545	70
Skupaj	2.419.708	2.389.621	101

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

2.3.1 Ureditev zunanjih površin pri Osnovni šoli Škofljica – 1. in 2. faza

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 11. 11. 2022 z izvajalcem Hipox d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo za ureditev zunanjih površin pri Osnovni šoli Škofljica – 1. in 2. faza v vrednosti 615.415 EUR. K pogodbi je bil 15. 3. 2023 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del. V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 587.015 EUR.

2.3.1.a ZJF v drugem odstavku 22. člena med drugim 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 financ⁴⁷ (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.

Občina je za ureditev zunanjih površin pri Osnovni šoli Škofljica – 1. in 2. faza pridobila DIIP, iz katerega ni razviden datum njegove priprave⁴⁸, župan pa ga je potrdil s sklepom 23. 12. 2022. Projekt je bil uvrščen v NRP ob pripravi Odloka o rebalansu proračuna Občine Škofljica za leto 2022⁴⁹

⁴⁷ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

⁴⁸ Iz vsebine DIIP izhaja, da je bil pripravljen po juniju 2022.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 67/22; v nadaljevanju: rebalans proračuna občine za leto 2022.

(in s tem njegov sestavni del), ki je bil sprejet 5. 5. 2022. Občina DIIP ni pridobila oziroma ga župan ni potrdil pred uvrstitvijo projekta v NRP (v letu 2023 je bilo izvajalcu plačano 587.015 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.1.b ZJF v enajstem odstavku 2. člena določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno.

V rebalansu proračuna občine za leto 2022 je na proračunski postavki 18076 – Športni park OŠ Škofljica občina načrtovala sredstva za ureditev zunanjih površin pri Osnovi šoli Škofljica – 1. in 2. faza v znesku 560.000 EUR.

Občina je s sklenitvijo pogodbe v vrednosti 615.415 EUR prevzela za 55.415 EUR več obveznosti (v letu 2023 je izvajalcu plačala 587.015 EUR), kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v rebalansu proračuna občine za leto 2022 ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3.1.c ZJN-3 v 29. točki prvega odstavka 2. člena določa, da je dopustna ponudba tista ponudba, ki jo predloži ponudnik, za katerega ne obstajajo razlogi za izključitev in ki izpolnjuje pogoje za sodelovanje, njegova ponudba ustreza potrebam in zahtevam naročnika, določenim v tehničnih specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila, je prispela pravočasno, pri njej ni dokazano nedovoljeno dogovarjanje ali korupcija, naročnik je ni ocenil za neobičajno nizko in cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika.

V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 30. 9. 2022 je občina navedla ocenjeno vrednost javnega naročila v znesku 622.200 EUR. Občina je sredstva za investicijo zagotovila na proračunski postavki v rebalansu proračuna občine za leto 2022 v znesku 560.000 EUR (povezava s točko 2.3.1.b). V postopku oddaje javnega naročila je izbrala najugodnejšega ponudnika Hipox d.o.o., ki je ponudil najnižjo ponudbeno ceno 615.415 EUR.

Občina prejete ponudbe, ki je za 55.415 EUR presegala zagotovljena sredstva v rebalansu proračuna občine za leto 2022, ni izločila kot nedopustne (v letu 2023 je izvajalcu plačala 587.015 EUR), kar je v neskladju s točko a) prvega odstavka 89. člena ZJN-3, na podlagi katere se lahko izbere ponudba, ki je skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu ter v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila, v povezavi z 29. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-3.

2.3.2 Izgradnja vodovoda v naselju Gorenje Blato – 2. faza

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 8. 7. 2022 z izvajalcem Komunalne gradnje d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo za izgradnjo vodovoda v naselju Gorenje Blato – 2. faza v vrednosti 993.427 EUR brez DDV. K pogodbi sta bila 17. 4. 2023 in 5. 6. 2023

sklenjena aneks št. 1 oziroma aneks št. 2 zaradi podaljšanja roka izvedbe del. V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 691.733 EUR brez DDV⁵⁰.

2.3.2.a V rebalansu proračuna občine za leto 2022 je na proračunski postavki 16025 – Vodovod Gorenje Blato – investicije občina načrtovala sredstva za izgradnjo vodovoda v naselju Gorenje Blato – 2. faza v znesku 803.838 EUR.

Občina je s sklenitvijo pogodbe v vrednosti 993.427 EUR brez DDV prevzela za 189.589 EUR več obveznosti (v letu 2023 je izvajalcu plačala 691.733 EUR brez DDV), kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v rebalansu proračuna občine za leto 2022 ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3.2.b V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 4. 4. 2022 je občina navedla ocenjeno vrednost javnega naročila v znesku 848.839 EUR brez DDV. Občina je sredstva za investicijo zagotovila na proračunski postavki v rebalansu proračuna občine za leto 2022 v znesku 803.838 EUR (povezava s točko 2.3.2.a). V postopku oddaje javnega naročila je izbrala najugodnejšega ponudnika Komunalne gradnje d.o.o., ki je ponudil najnižjo ponudbeno ceno 993.427 EUR brez DDV.

Občina prejete ponudbe, ki je za 189.589 EUR presegala zagotovljena sredstva v rebalansu proračuna občine za leto 2022, ni izločila kot nedopustne (v letu 2023 je izvajalcu plačala 691.733 EUR brez DDV), kar je v neskladju s točko a) prvega odstavka 89. člena ZJN-3 v povezavi z 29. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-3.

2.3.2.c Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev⁵¹ (v nadaljevanju: pravilnik o objavah pogodb) v sedmem odstavku 3. člena med drugim določa, da kadar se k pogodbi sklene dodatek, za katerega naročniku ni bilo treba izvesti postopka v skladu z zakonom, ki ureja javno naročanje, zavezanec na portalu javnih naročil objavi elektronsko kopijo dodatka k pogodbi v 8 dneh od sklenitve.

Občina je aneks št. 1 in aneks št. 2 objavila na portalu javnih naročil 6. 9. 2023, to je 142 dni oziroma 93 dni po njuni sklenitvi, kar je v neskladju z določili sedmega odstavka 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

⁵⁰ DDV obračuna in plača občina na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18, 59/19, 72/19, 196/21 – ZDOsk, 3/22, 29/22 – ZUOPDCE, 40/23 – ZDavPR-B in 122/23).

⁵¹ Uradni list RS, št. 5/15 in 53/22.

2.3.3 Kanalizacija Pijava Gorica – 2. faza

Občina je v letu 2022 izvedla⁵² odprti postopek oddaje javnega naročila in 4. 4. 2022 z izvajalcem Komunalne gradnje d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo za gradnjo kanalizacije Pijava Gorica – 2. faza⁵³ v vrednosti 779.237 EUR. K pogodbi so bili sklenjeni 3 aneksi, in sicer 29. 9. 2022 aneks št. 1 in 30. 6. 2023 aneks št. 3 zaradi podaljšanja roka izvedbe del in 30. 3. 2023 aneks št. 2 zaradi podaljšanja roka izvedbe del ter izvedbe dodatnih, nepredvidenih, več in manj del v skupni vrednosti 205.562 EUR. Skupna pogodbeno vrednost po sklenitvi aneksov je znašala 984.799 EUR. V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 432.277 EUR.

2.3.3.a Občina je z izvajalcem sklenila aneks št. 2, ki poleg podaljšanja roka izvedbe del opredeljuje tudi dodatna, nepredvidena, več in manj dela v skupnem znesku 205.562 EUR. Občina je navedla, da je pri izvedbi del po pogodbi prišlo do dodatnih in nepredvidenih del, ki niso bila vključena v prvotni projekt, so pa nujno potrebna za dokončanje investicije po pogodbi in jih tehnično ni mogoče ločiti od prvotnega naročila, ne da bi to predstavljalo velike težave in podvajanje stroškov, ter do več in manj del.

ZJN-3 v prvem odstavku 95. člena določa primere, v katerih se lahko pogodba o izvedbi javnega naročila spremeni brez novega postopka javnega naročanja, med njimi v 2. točki tudi za dodatne gradnje, storitve ali dobave blaga, ki jih izvede prvotni izvajalec, če so potrebne, čeprav niso bile vključene v prvotno javno naročilo, in če zamenjava izvajalca ni mogoča iz ekonomskih ali tehničnih razlogov, kot so zahteve glede zamenljivosti ali interoperabilnosti z obstoječo opremo, storitvami ali inštalacijami, naročenimi v okviru prvotnega javnega naročila, ter bi naročniku povzročila velike nevšečnosti ali znatno podvajanje stroškov. Pri tem mora naročnik v skladu s šestim odstavkom istega člena dokumentirati razloge za spremembo pogodbe ali okvirnega sporazuma in njihovo utemeljitev ne glede na morebitno objavo obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v skladu s tretjim odstavkom tega člena. V primeru iz 2. točke prvega odstavka tega člena dokumentacija v zvezi s spremembo obsega najmanj navedbo vseh razlogov, zaradi katerih so potrebne dodatne gradnje, storitve ali dobave blaga, razlogov, zakaj dodatne gradnje, storitve ali dobave blaga niso bile vključene v prvotno pogodbo ali okvirni sporazum, ekonomskih ali tehničnih razlogov, zaradi katerih zamenjava prvotnega izvajalca ni mogoča, ter opis oziroma utemeljitev teh razlogov, vključno z obsegom nevšečnosti ali podvajanjem stroškov.

Občina je v aneksu št. 2 navedla le skupno vrednost dodatnih, nepredvidenih, več in manj del, ki so se pojavila tekom gradnje, v skupnem znesku 205.562 EUR, iz zahtevkov izvajalca, ki jih je potrdil nadzor, pa izhaja, da vrednost dodatnih del znaša najmanj 27.983 EUR. Iz vsebine aneksa izhaja, da so razlogi za sklenitev aneksa določila 2. točke prvega odstavka 95. člena ZJN-3, in sicer da je pri izvedbi del po pogodbi prišlo do dodatnih in nepredvidenih del, ki niso bila vključena v prvotni projekt, so pa nujno potrebna za dokončanje investicije po pogodbi in jih tehnično ni mogoče ločiti od prvotnega naročila, ne da bi to predstavljalo velike težave in podvajanje stroškov. Občina ni

⁵² Javno podjetje Vodovod Kanalizacija Snaga d.o.o. je 26. 10. 2021 pooblastilo Občino Škofljica za izvedbo postopka oddaje javnega naročila za izbiro izvajalca za investicijo Obnova vodovoda v naselju Pijava Gorica – 2. faza sočasno z gradnjo ostale komunalne infrastrukture; pooblastilo velja od izdaje sklepa o začetku postopka do oddaje javnega naročila.

⁵³ Gradbeno pogodbo za obnovo vodovoda v naselju Pijava Gorica – 2. faza je z izbranim ponudnikom sklenilo Javno podjetje Vodovod Kanalizacija Snaga d.o.o.

utemeljila in dokumentirala razlogov, zaradi katerih so bila potrebna dodatna dela (z vsebinskim opisom dodatnih del in utemeljitvijo razlogov za navedene spremembe in okoliščine, zaradi katerih ni mogla predvideti sprememb pri oddaji prvotnega javnega naročila), in razlogov, zakaj dodatna dela niso bila vključena v prvotno pogodbo, ter ni pripravila opisa oziroma utemeljitve obsega nevšečnosti ali podvajanja stroškov, kot to med drugim določa šesti odstavek 95. člena ZJN-3 (v letu 2023 je izvajalcu za dodatna dela plačala najmanj 27.983 EUR). Navedeno ravnanje je v neskladju s šestim odstavkom 95. člena ZJN-3.

Pojasnilo občine

Pred sklenitvijo aneksa št. 2 je občina pridobila 8 zahtevkov izvajalca za dodatna in nepredvidena ter več in manj dela in vsak zahtevek posredovala v pregled pooblaščenemu nadzorniku, ki je posamezni zahtevek pregledal in v nespornem delu potrdil. Pregled in potrditev pooblaščenega nadzornika občina razume kot utemeljitev skladno s šestim odstavkom 95. člena ZJN-3.

Ne glede na to, da je pooblaščen nadzornik pregledal in potrdil zahtevke izvajalca pred sklenitvijo aneksa št. 2, bi morala občina, kot to določa šesti odstavek 95. člena ZJN-3, pred sklenitvijo aneksa št. 2 utemeljiti in dokumentirati razloge, zaradi katerih so bila potrebna dodatna dela, in razloge, zakaj dodatna dela niso bila vključena v prvotno pogodbo, ter pripraviti opis oziroma utemeljitev obsega nevšečnosti ali podvajanja stroškov.

2.3.3.b Občina je aneks št. 1 objavila na portalu javnih naročil 17. 4. 2023, to je 200 dni po njegovi sklenitvi, aneks št. 2 je sklenila 14. 6. 2023, to je 76 dni po njegovi sklenitvi, aneks št. 3 pa 17. 7. 2023, to je 17 dni po njegovi sklenitvi, kar je v neskladju z določili sedmega odstavka 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

2.3.4 Montaža pultov in korit s stenskimi oblogami za podružnično osnovno šolo na Lavrici

Občina je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 8. 6. 2023 izvajalcu Robertu Vrbcu s.p. izdala naročilnico v vrednosti 20.185 EUR za dobavo in montažo pultov in korit s stenskimi oblogami na podružnični osnovni šoli na Lavrici. V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 20.185 EUR.

2.3.4.a 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 2 ponudbi, ni pisno obvestila neizbranega ponudnika o izboru, kar je v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

2.3.5 Dela na šolskem igrišču podružnične osnovne šole na Lavrici

Občina je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 19. 9. 2023 izvajalcu Hipox d.o.o. izdala naročilnico v vrednosti 18.346 EUR za popravilo

poškodovanih površin pod igrali in obnovo sintetične gume na šolskem igrišču podružnične osnovne šole na Lavrici. V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 17.060 EUR.

2.3.5.a Uredba o enotni metodologiji v 4. točki prvega odstavka 4. člena določa, da je treba za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 EUR, ki se financirajo s proračunskimi sredstvi, zagotoviti DIIP, v drugem odstavku 4. člena te uredbe pa, da se pri projektih z ocenjeno vrednostjo pod 100.000 EUR vsebina investicijske dokumentacije lahko ustrezno prilagodi (poenostavi), vendar mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov.

Občina je poenostavljeno investicijsko dokumentacijo za projekt popravilo poškodovanih površin pod igrali in obnovo sintetične gume na šolskem igrišču podružnične osnovne šole na Lavrici izdelala julija 2023, projekt pa je bil uvrščen v NRP ob pripravi rebalansa 1 proračuna občine za leto 2023 (in s tem njegov sestavni del), ki je bil sprejet 12. 6. 2023. Občina poenostavljene investicijske dokumentacije ni pripravila pred uvrstitvijo projekta v NRP (v letu 2023 je izvajalcu plačala 17.060 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.6 Arheološke raziskave ob gradnji kanalizacije na Pijavi Gorici

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 11. 2. 2022 izvajalki Arheološke raziskave, dr. Vesna Merc s.p. izdala naročilnico v vrednosti 23.749 EUR za izvedbo arheoloških raziskav ob gradnji kanalizacije na Pijavi Gorici (2. faza). V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalki plačala 19.418 EUR.

2.3.6.a Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2023 je izvajalki plačala 19.418 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.7 Izdelava zložljivih stojnic

Občina je v letu 2023 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 1. 12. 2023 izvajalcu Igorju Marinčku, s.p. izdala naročilnico v vrednosti 16.592 EUR za izdelavo 20 zložljivih stojnic. V letu 2023 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 16.592 EUR.

2.3.7.a V 142. členu Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁵⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih) je določeno, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

Dobavnica in račun dobavitelja sta bila izdana 30. 11. 2023. Občina je naročilnico za dobavo blaga izdala dan po tem, ko je bilo blago že dobavljeno (v letu 2023 je izvajalcu plačala 16.592 EUR), kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

⁵⁴ 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.

2.3.7.b 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 Protikorupcijska klavzula

2.3.8.a Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije⁵⁵ (v nadaljevanju: ZIntPK) v drugem odstavku 14. člena določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino vključiti protikorupcijsko klavzulo iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK.

Občina v 8 naročilnic⁵⁶, katerih posamična vrednost presega 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.3.9 Izkazovanje investicijskih odhodkov

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje investicijskih odhodkov in tekočih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023, in sicer je občina izplačana sredstva za dobavo novoletnih okraskov v znesku 39.566 EUR (povezava s točko 2.5.3) napačno izkazala na kontih skupine 42 – Investicijski odhodki namesto na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 tekoči odhodki podcenjeni za 39.566 EUR, investicijski odhodki pa precejšeni 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 prava⁵⁷ (v nadaljevanju: PEKN) v povezavi z določili 41. in 43. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma investicijskih odhodkov⁵⁸.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri.

⁵⁶ 2 naročilnici, izdani izvajalcu Robertu Vrbcu s.p. (8. 6. 2023 v vrednosti 20.185 EUR za dobavo in montažo 21 kompletov pultov in korit s stenski oblogami na podružnični osnovni šoli na Lavrici in 12. 7. 2023 v vrednosti 32.208 EUR za dobavo in montažo 60 miz na podružnični osnovni šoli na Lavrici), naročilnica, izdana 8. 8. 2023 izvajalcu Poko d.o.o. v vrednosti 26.012 EUR za gradbena in obrtniška dela za 2 začasni učilnici na podružnični osnovni šoli na Lavrici, naročilnica, izdana izvajalcu Hipox d.o.o. v vrednosti 18.346 EUR za popravilo poškodovanih površin pod igrali in obnovo sintetične gume na šolskem igrišču podružnične osnovne šole na Lavrici, 2 naročilnici, izdani izvajalki Vesni Merc s.p. (11. 2. 2022 v vrednosti 23.749 EUR in 9. 5. 2023 v vrednosti 15.616 EUR za izvedbo arheoloških raziskav ob gradnji kanalizacije na Pijavi Gorici (2. faza)), naročilnica, izdana 21. 2. 2023 izvajalcu Križman, d.o.o. v vrednosti 24.271 EUR za novogradnjo javne razsvetljave na Cesti na Drenik, in naročilnica, izdana 1. 12. 2023 izvajalcu Igorju Marinčku s.p. v vrednosti 16.592 EUR za izdelavo zložljivih stojnic.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ Po določilih 41. člena PEKN se na kontih skupine 40 med drugim izkazuje 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 izkazuje 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.

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 233.979 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2023 znašali 229.979 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.5.

Občina je v letu 2023 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 3 javne razpise in 1 javni poziv.

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 119.651 EUR.

Tabela 8 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2023 na področju športa in načinu 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	13	113.451	94,8
Druge podlage ¹⁾	1	6.200	5,2
Skupaj	13²⁾	119.651	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 v letu 2023 na področju športa sredstva v skupnem znesku 113.451 EUR izplačala na podlagi 2 javnih razpisov, in sicer:

- Javnega razpisa za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Škofljica za leto 2023 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa), ki ga je 17. 4. 2023 objavila na svoji spletni strani⁵⁹, 14. 4. 2023 pa je v Uradnem listu RS objavila najavo javnega razpisa⁶⁰; na podlagi tega javnega razpisa je občina s 13 prejemniki sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2023 dodelila 55.400 EUR in izplačala 53.451 EUR⁶¹;

⁵⁹ [URL: <https://www.skofljica.si/objava/762543>], 14. 8. 2024.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 44/23.

⁶¹ Razlika 1.949 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša na programe, ki jih izvajalci niso v celoti realizirali.

- Javnega razpisa za sofinanciranje nadpovprečnih športnih dosežkov v kolektivnih športnih panogah v letu 2023 (v nadaljevanju: javni razpis za nadpovprečne športne dosežke), ki ga je 27. 10. 2023 objavila na svoji spletni strani⁶²; na podlagi tega javnega razpisa je občina z 1 prejemnikom sklenila pogodbo o sofinanciranju in mu v letu 2023 dodelila in izplačala 60.000 EUR.

2.4.1.a Zakon o športu⁶³ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v tretjem odstavku 19. člena med drugim določa, da se javni razpis lokalne skupnosti objavi v uradnem glasilu lokalne skupnosti in tudi na spletni strani izvajalca razpisa. Odlok o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Škofljica⁶⁴ (v nadaljevanju: odlok o sofinanciranju programov športa) v prvem odstavku 11. člena med drugim določa, da občina javni razpis najavi v Uradnem listu RS, besedilo javnega razpisa in razpisno dokumentacijo pa objavi na svojih spletnih straneh.

Občina je javni razpis za nadpovprečne športne dosežke objavila na svoji spletni strani, ni pa ga objavila v uradnem glasilu lokalne skupnosti oziroma v Uradnem listu RS, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 19. člena ZŠpo-1 oziroma s prvim odstavkom 11. člena odloka o sofinanciranju programov športa.

2.4.1.b ZŠpo-1 v četrtem odstavku 20. člena določa, da predsednik in člani komisije podpišejo izjavo o prepovedi interesne povezanosti. Predsednik in člani komisije, imenovani za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa in javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke, niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 20. člena ZŠpo-1.

2.4.1.c Odlok o sofinanciranju programov športa v petem odstavku 11. člena določa, da se o odpiranju vlog vodi zapisnik, ki vsebuje kraj in čas odpiranja vlog, imena navzočih članov komisije, naziv vlagateljev, navedenih po vrstnem redu odpiranja, ugotovitve o popolnosti oziroma nepopolnosti posamezne vloge ter navedbo manjkajoče dokumentacije.

Zapisnik o odpiranju vlog v postopku javnega razpisa na področju športa med drugim vsebuje le podatek o številu pravočasno prispelih vlog in številu nepopolnih vlog, ne vsebuje pa naziva vlagateljev, ugotovitev o popolnosti oziroma nepopolnosti posamezne vloge ter navedbe manjkajoče dokumentacije, kar je v neskladju s petim odstavkom 11. člena odloka o sofinanciranju programov športa.

2.4.1.d Odlok o sofinanciranju programov športa v šestem odstavku 11. člena določa, da zapisnik podpišejo predsednik in prisotni člani komisije.

Član komisije, imenovan za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa, in predsednik komisije, imenovan za vodenje postopka javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke, nista

⁶² [URL: <https://www.skofljica.si/objava/840344>], 14. 8. 2024.

⁶³ Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg, 82/20 in 3/22 – ZDeb.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 102/20.

podpisala zapisnikov o odpiranju vlog, kar je v neskladju s šestim odstavkom 11. člena odloka o sofinanciranju programov športa.

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

Komisija, imenovana za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa, je vodila zapisnik o ocenjevanju in vrednotenju vlog, v katerem je navedla prijavitelje, katerih vloge so po dopolnitvi popolne oziroma nepopolne, ter predlog, kateri programi ali področja letnega programa športa se sofinancirajo, ni pa navedla obsega sofinanciranja teh programov in področij letnega programa športa ter razlogov za razvrstitev, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 27. člena ZŠpo-1.

2.4.1.f Občina je v letu 2023 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, Športni zvezi Škofljica z neposredno pogodbo dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.200 EUR za sofinanciranje delovanja zveze, 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 za sofinanciranje programov društev in organizacij

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za sofinanciranje programov društev in organizacij so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v znesku 38.762 EUR.

Tabela 9 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2023 za sofinanciranje programov društev in organizacij ter načinu njihove dodelitve.

Tabela 9 Izplačani tekoči transferi za sofinanciranje programov društev in organizacij v letu 2023 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Javni razpis	25	38.262	98,7
Brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	2	500 ¹⁾	1,3
Skupaj	26²⁾	38.762	100,0

Opomba: ¹⁾Občina je 1 prejemniku sredstva v znesku 3.000 EUR dodelila v letu 2023, izplačala pa v letu 2024.

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

Vir: podatki občine.

Občina je 7. 3. 2023 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov društev, neprofitnih in humanitarnih organizacij v Občini Škofljica v letu 2023⁶⁵ (v nadaljevanju: javni razpis za sofinanciranje programov). Na podlagi tega javnega razpisa je občina s 25 prejemniki (za sofinanciranje kulturnih, turističnih, mladinskih in humanitarnih programov ter programov veteranskih organizacij in ostalih društev) sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2023 dodelila 38.450 EUR in izplačala 38.262 EUR⁶⁶.

2.4.2.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁶⁷ (v nadaljevanju: ZUJIK) v prvem odstavku 14. člena med drugim določa, da lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo za obdobje 4 let, pri čemer lahko program vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo to obdobje. V drugem odstavku 14. člena ZUJIK pa je določeno, da lokalnim skupnostim, razen mestnim občinam, ni treba sprejeti lokalnega programa za kulturo, če opredelijo javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti.

Občina ni sprejela lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let, prav tako tudi javnega interesa na področju kulture, prioritet, ukrepov ter ciljev in kazalcev za njihovo doseganje ni opredelila v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, kar je v neskladju s 14. členom ZUJIK.

Ukrep občine

Občinski svet je 3. 4. 2025 sprejel Strategijo kulture v Občini Škofljica za obdobje 2025–2028, v katerem je občina opredelila javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje.

2.4.2.b Pravilnik o sofinanciranju programov društev, neprofitnih in humanitarnih organizacij v Občini Škofljica⁶⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o sofinanciranju programov) v 20. členu določa, da so Merila za vrednotenje programov društev, neprofitnih in humanitarnih organizacij v Občini Škofljica (v nadaljevanju: merila za vrednotenje programov) izvedbeni akt tega pravilnika in se javno objavijo na spletni strani občine oziroma na krajevno običajen način.

Občina je v letu 2017 ob pripravi pravilnika o sofinanciranju programov pripravila tudi merila za vrednotenje programov, v katerih je navedla vrste meril ter določila način uporabe meril in pomen posameznih meril, ni pa jih javno objavila, kar je v neskladju z 20. členom pravilnika o sofinanciranju programov.

⁶⁵ [URL: <https://www.skofljica.si/objava/745517>], 14. 8. 2024.

⁶⁶ Razlika 188 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša na program, ki ga 1 izvajalec ni realiziral.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ Uradni list RS, št. 12/17.

Ukrep občine

Občina je marca 2025 na svoji spletni strani objavila merila za vrednotenje programov.

2.4.2.c Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 219. člena določa obvezne sestavine objave javnega razpisa, med drugim tudi navedbo meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev.

Občina je v objavi javnega razpisa za sofinanciranje programov navedla, da bodo programi vlagatelj sofinancirani na podlagi pravilnika o sofinanciranju programov in meril za vrednotenje programov, vendar pa občina meril za vrednotenje programov ni javno objavila (povezava s točko 2.4.2.b) in jih tudi ni navedla v objavi javnega razpisa za sofinanciranje programov (v letu 2023 izplačano 38.262 EUR), kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih.

2.4.2.d Pravilnik o postopkih v tretjem odstavku 220. člena določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije, med drugim tudi:

- vzorec pogodbe;
- navedbo potrebnih dokumentov, ki jih mora prejemnik predložiti uporabniku za dokazilo, da prejemnik izpolnjuje pogoje za kandidiranje na razpisana sredstva in da je upravičen do sredstev (na primer bonitetni obrazci, registracija podjetja ali drugega prejemnika, dovoljenje za opravljanje dejavnosti);
- navedbo vrste meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev, način njihove uporabe in pomen posameznih meril;
- navedbo o tem, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep.

Razpisna dokumentacija javnega razpisa za sofinanciranje programov ni vsebovala vzorca pogodbe, navedbe potrebnih dokumentov, ki jih mora prejemnik predložiti uporabniku za dokazilo, da prejemnik izpolnjuje pogoje za kandidiranje na razpisana sredstva in da je upravičen do sredstev, ter navedbe o tem, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep. Razpisna dokumentacija tudi ni vsebovala navedbe vrste meril, načina uporabe meril in pomena posameznih meril.

Razpisna dokumentacija javnega razpisa za sofinanciranje programov ni vsebovala vseh obveznih sestavin (v letu 2023 izplačano 38.262 EUR), kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih.

2.4.2.e Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 221. člena med drugim določa, da mora biti vloga za dodelitev sredstev dostavljena do roka, ki je določen v objavi javnega razpisa. V objavi javnega razpisa za sofinanciranje programov je bilo med drugim določeno, da mora biti vloga izpolnjena na predpisanih obrazcih, ki so sestavni del razpisne dokumentacije, ter oddana do 7. 4. 2023, in sicer:

- po pošti ali v sprejemni pisarni občine in
- v elektronski obliki na naslov: obcina@obcina.skofljica.si.

V objavi javnega razpisa je določeno, da bodo zavržene vloge, ki ne bodo poslane v predpisanem roku in na način, kot je opredeljen v javnem razpisu. Pravilnik o sofinanciranju programov v drugem odstavku 8. člena med drugim določa, da se vloge izvajalcev programov, ki niso oddane v razpisnem roku, na predpisanih obrazcih ali niso izpolnjene po navodilih, določenih v javnem razpisu, ne obravnavajo in se s sklepom kot brezpredmetne zavržejo.

Na javni razpis za sofinanciranje programov:

- 2 vloge nista bili oddani v razpisnem roku, in sicer je bila vloga (v tiskani obliki) Kulturno-umetniškega društva Svobodno Sonce oddana 11. 4. 2023 v sprejemni pisarni občine, kar je 4 dni po razpisnem roku, vloga (v elektronski obliki) Društva upokojencev Lavrica pa je bila oddana 17. 4. 2023, kar je 10 dni po razpisnem roku;
- 2 vloge nista bili oddani v elektronski obliki, temveč le v tiskani obliki (z vsemi prijavnimi obrazci), in sicer vloga Društva ljubiteljev starodobnih vozil – Oldtimer Klub Škofljica in vloga Slovenskega ženskega društva za mir v svetu.

Občina je na javnem razpisu za sofinanciranje programov Kulturno-umetniškemu društvu Svobodno Sonce dodelila in izplačala sredstva v znesku 895 EUR in Društvu upokojencev Lavrica v znesku 1.434 EUR, kljub temu da vlogi društev nista bili oddani v razpisnem roku. Društvu ljubiteljev starodobnih vozil – Oldtimer Klub Škofljica je dodelila in izplačala sredstva v znesku 1.469 EUR in Slovenskemu ženskemu društvu za mir v svetu v znesku 558 EUR, kljub temu da sta bili vlogi društev oddani le v tiskani obliki in bi ju zato morala občina s sklepom zavreči. Navedeno ravnanje občine je v neskladju z drugim odstavkom 8. člena pravilnika o sofinanciranju programov. Posledično sredstva javnega razpisa za sofinanciranje programov v skupnem znesku 38.450 EUR niso bila pravilno razdeljena⁶⁹ (v letu 2023 izplačano v skupnem znesku 38.262 EUR).

2.4.2.f Pravilnik o postopkih v drugem odstavku 225. člena določa, da komisija na podlagi ocene vlog pripravi predlog prejemnikov sredstev, ki ga podpišejo predsednik in člani komisije.

Komisija, imenovana za vodenje postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov, je pripravila predlog prejemnikov sredstev, vendar ga predsednik in članici komisije niso podpisali, kar je v neskladju z drugim odstavkom 225. člena pravilnika o postopkih.

2.4.2.g V 3. členu pogodbe o sofinanciranju humanitarnega programa, ki jo je občina 12. 12. 2023 sklenila z Župnijsko Karitas Škofljica, je določeno, da naj bi občina obveznost glede sofinanciranja humanitarnega programa izpolnila najkasneje do 31. 12. 2023. Občina sredstev v znesku 3.000 EUR ni izplačala v predvidenem roku, ampak 17. 1. 2024, kar je v neskladju s pogodbenim določilom.

⁶⁹ Komisija je prejete vloge točkovala v skladu z merili za vrednotenje programov (merila je pripravila, vendar jih ni javno objavila) in določila vrednost točke glede na razpoložljiva sredstva. Zaradi upoštevanja 4 vlog (oddanih po razpisnem roku oziroma le v tiskani obliki) pri točkovanju, vrednost točke ni bila ustrezno določena.

2.4.3 Tekoči transferi za sofinanciranje drugih programov in projektov društev in organizacij

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za sofinanciranje drugih programov in projektov društev in organizacij so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v znesku 16.801 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam za sofinanciranje drugih programov in projektov društev in organizacij, so v letu 2023 znašali 12.801 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.5.

Občina je 15. 3. 2023 na svoji spletni strani objavila Javni poziv za sofinanciranje drugih programov in projektov društev in organizacij v Občini Škofljica v letu 2023⁷⁰ (v nadaljevanju: javni poziv za županova sredstva). Na podlagi tega javnega poziva je župan izdal sklepe 22 prejemnikom in jim v letu 2023 dodelil in izplačal 16.801 EUR.

2.4.3.a Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 219. člena določa obvezne sestavine objave javnega razpisa, med drugim tudi okvirno višino sredstev, ki so na razpolago za predmet javnega razpisa, ter datum odpiranja vlog za dodelitev sredstev oziroma datume odpiranja vlog, če je v javnem razpisu predvideno njihovo zaporedno odpiranje.

Objava javnega poziva za županova sredstva vsebuje določilo o predvidenem zaporednem odpiranju vlog za dodelitev sredstev (4-krat letno, in sicer vsake 3 mesece), ne vsebuje pa datumov odpiranja vlog in tudi ne okvirne višine sredstev, ki so na razpolago za predmet javnega poziva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih.

2.4.3.b Pravilnik o postopkih v tretjem odstavku 220. člena določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije, med drugim tudi:

- okvirno višino sredstev, ki so na razpolago za predmet javnega razpisa;
- vzorec pogodbe;
- navedbo načina uporabe meril in pomen posameznih meril;
- navedbo o tem, kdo odloči o pritožbi zoper sklep o dodelitvi sredstev.

Razpisna dokumentacija javnega poziva za županova sredstva ni vsebovala okvirne višine sredstev, vzorca pogodbe, navedbe o tem, kdo odloči o pritožbi zoper sklep o dodelitvi sredstev. Razpisna dokumentacija tudi ni vsebovala navedbe načina uporabe meril ter pomena posameznih meril, zato ni mogoče ugotoviti, kako je komisija uporabila merila⁷¹ oziroma na kakšen način je določila znesek sofinanciranja za dodeljena in izplačana sredstva v znesku 16.801 EUR. Navedeno je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih.

⁷⁰ [URL: <https://www.skofljica.si/objava/745507>], 5. 9. 2024.

⁷¹ Iz predlogov dodelitve sredstev, ki jih je komisija pripravila za vsako posamezno vlogo, je razvidno, da je komisija določila točkovanje za vsa merila v razponu (za število aktivnih članov iz občine v razponu od 0 do 20 točk, za število uporabnikov iz občine v razponu od 0 do 30 točk, za pomembnost prireditve za občino v razponu od 0 do 40 točk, za promocijo oziroma prepoznavnost občine v razponu od 0 do 40 točk, za kakovost projekta v razponu od 0 do 30 točk, za tradicionalnost v razponu od 0 do 20 točk in za delež lastnih sredstev v razponu od 0 do 20 točk). Komisija ni jasno določila, kdaj oziroma v katerem primeru naj bi bila vloga ocenjena z določenim številom točk.

2.4.3.c Občina je v objavi javnega poziva za županova sredstva določila, da bo vloge za dodelitev sredstev odpirala in obravnavala 4-krat letno, in sicer vsake 3 mesece.

Iz dokumentacije javnega poziva za županova sredstva je razvidno, da je komisija vloge odpirala in obravnavala večkrat v obdobju od 27. 9. do 28. 12. 2023 oziroma glede na prejem vlog, kar je v neskladju z določilom objave javnega poziva.

2.4.3.d Komisija ni pripravila zapisnika o odpiranju vlog javnega poziva za županova sredstva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 223. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da mora komisija o odpiranju vlog sproti voditi zapisnik.

2.4.3.e Občina je v objavi javnega poziva za županova sredstva določila, da naj se vloga odda na predpisanem obrazcu Vloga za sofinanciranje programa društva: iz županovih sredstev, ki je sestavni del razpisne dokumentacije.

Iz dokumentacije javnega poziva za županova sredstva je razvidno, da je komisija v 15 primerih obravnavala vloge, ki niso bile pripravljene na predpisanem obrazcu, kar je v neskladju z določilom objave javnega poziva.

2.4.3.f Komisija ni pripravila zapisnika o ocenjevanju vlog javnega poziva za županova sredstva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 225. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da mora komisija o ocenjevanju vlog voditi zapisnik.

2.4.3.g Pravilnik o postopkih v drugem odstavku 225. člena določa, da komisija na podlagi ocene vlog pripravi predlog prejemnikov sredstev, ki ga podpišejo predsednik in člani komisije.

Iz predlogov dodelitve sredstev, ki jih je komisija pripravila za vsako posamezno vlogo javnega poziva za županova sredstva, je razvidno, da 1 članica komisije v 4 primerih ni podpisala predloga dodelitve sredstev, kar je v neskladju z drugim odstavkom 225. člena pravilnika o postopkih.

2.4.3.h Občina je 22 prejemnikom v letu 2023 na podlagi javnega poziva za županova sredstva in sklepov župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 16.801 EUR, in sicer:

- Župniji Želimlje za obnovo zvonov in naprav za zvonjenje v znesku 2.000 EUR in za izvedbo dogodka "Oratorij 2023" v znesku 300 EUR;
- Društvu upokojencev Škofljica za nakup setvenih koledarjev za leto 2024 za člane društva v znesku 600 EUR, za izvedbo dogodka "Srečanje starejših nad 76 let" v znesku 500 EUR, za uspešno delovanje društva ob 70. letnici delovanja v znesku 500 EUR in za izletniško sekcijo društva v znesku 400 EUR;
- Lovski družini Škofljica za sofinanciranje nadgradnje v lovskem rezervatu v znesku 2.000 EUR;
- Športno-rokometnemu društvu Škofljica za izvedbo dogodka "Smučarski dan za vse občane" v znesku 2.000 EUR;
- Kulturnemu društvu Rom Pom Pom za izvedbo glasbenega koncerta v znesku 1.500 EUR;
- Turističnemu društvu Škofljica za predstavitev društva na različnih dogodkih v znesku 1.000 EUR;
- Župniji Škofljica za izvedbo dogodka "Oratorij 2023" v znesku 400 EUR in za izvedbo dogodka "Miklavžev sprevod" v znesku 400 EUR;

- Združenju borcev NOB Ljubljana Vič Rudnik za tradicionalno letno srečanje v znesku 600 EUR;
- Društvu Vandranje za sofinanciranje kolesarskega potovanja v znesku 500 EUR;
- Mountain bike Lavrica Klubu za sofinanciranje projektov društva v znesku 500 EUR;
- Zavodu Pelikan – Karitas za nakup posteljnine v materinskem domu v znesku 500 EUR;
- Združenju slovenskih katoliških skavtinj in skavtov za izvedbo mladinskega programa "Praznična Škofljica" v znesku 500 EUR;
- Kulturno umetniškemu društvu Škofljica za izvedbo predstave za otroke "Kako diši sreča?" v znesku 400 EUR;
- Društvu Fran Govekar Ig za izvedbo dogodkov "Koliščarski tabor" in "Koliščarski dan" v znesku 300 EUR;
- Osnovni šoli Škofljica za izvedbo športne prireditve "Dan športa" v znesku 300 EUR;
- Ribiški družini Barje za sofinanciranje gojitve potočne postrvi na območju Želimeljščice v znesku 300 EUR;
- Zavodu sv. Frančiška Saleškega za udeležbo na mednarodnih salezijanskih športnih igrah v znesku 300 EUR;
- Župniji Ljubljana - Rudnik za kritje stroškov ogrevanja pastoralnega doma v znesku 300 EUR;
- Društvu Tarok Škofljica za nakup igralnih kart in tiskalnika v znesku 260 EUR;
- Športnemu društvu Lavris za izvedbo košarkarskih treningov za otroke od 1. do 7. razreda v znesku 200 EUR;
- Združenju multiple skleroze Slovenije za posebni socialni program "Ljubljanska podružnica" v znesku 200 EUR;
- Likovnemu društvu 2002 za sofinanciranja stroškov likovne delavnice ob občinskem prazniku v znesku 41 EUR;

ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 229. členom pravilnika o postopkih, ki določa, da se za dodelitev sredstev med neposrednim uporabnikom in prejemnikom sklene pogodba za dodelitev sredstev.

2.4.4 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁷² (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 o najmanj 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

⁷² Uradni list RS, št. 24/16 in 146/22.

- 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, za nadpovprečne športne dosežke in za sofinanciranje programov ter po javnem pozivu za županova sredstva, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrep občine

Občina je marca 2025 na svoji spletni strani za javne razpise na področju športa, za nadpovprečne športne dosežke in za sofinanciranje programov v letu 2023 ter za javni poziv za županova sredstva v letu 2023 in v letu 2024 objavila zaključna poročila o izvedenih javnih razpisih oziroma javnih pozivih, ki vsebujejo tudi prejemnike sredstev in višino prejetih sredstev.

2.4.4.b Občina na svetovnem spletu ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja iz 3 pogodb⁷³ o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa v skupnem znesku 9.700 EUR, sklenjenih v letu 2023, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrep občine

Občina je marca 2025 na svoji spletni strani za leto 2023 in za leto 2024 objavila seznam neposrednih pogodb o dodelitvi javnih sredstev, ki so bile sklenjene brez predhodno izvedenega javnega razpisa.

2.4.5 Izkazovanje tekočih transferov

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter investicijskih transferov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023, in sicer je občina izplačana sredstva Župniji Želimlje za obnovo zvonov in naprav za zvonjenje v znesku 2.000 EUR in izplačana sredstva Lovski družini Škofljica za sofinanciranje nadgradnje v lovskem rezervatu v znesku 2.000 EUR napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontih skupine 43 – Investicijski transferi. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega

⁷³ Pogodbe, sklenjene s Športno zvezo Škofljica v znesku 6.200 EUR, Župnijsko Karitas Škofljica v znesku 3.000 EUR in RKS-Območnim združenjem Ljubljana v znesku 500 EUR.

računa proračuna občine za leto 2023 investicijski transferi podcenjeni za 4.000 EUR, tekoči transferi pa precenjeni za enak znesek. Navedeno ravnanje je bilo v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 42. in 44. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih transferov oziroma investicijskih transferov⁷⁴.

2.5 Druga področja poslovanja

2.5.1 Notranja revizija

2.5.1.a Po določilih drugega odstavka 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ⁷⁵ morajo proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 500 milijonov SIT⁷⁶ (2.086.463 EUR), zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 so prihodki izkazani v znesku 11.257.952 EUR, odhodki pa v znesku 10.201.090 EUR. Notranja revizija poslovanja občine za leto 2023 ni bila opravljena. Občina je s tem, ko ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2023, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

Ukrep občine

Občina je 17. 12. 2024 sklenila Pogodbo o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu v letu 2024 (za leto 2023 in 2024). Zunanja izvajalka notranje revizije je februarja 2025 pripravila Letno poročilo notranje revizije v Občini Škofljica za leto 2024, iz katerega izhaja, da je bila izvedena preveritev notranjih kontrol na področju evidentiranja osnovnih sredstev in sredstev, danih v upravljanje, za leto 2023 ter preveritev notranjih kontrol na področju evidentiranja namenskih prihodkov in odhodkov za leto 2024.

⁷⁴ Po določilih 42. člena PEKN pa se na kontih skupine 41 izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve, uporaba sredstev pa mora biti prejemniku tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja. Po določilih 44. člena PEKN pa se na kontih skupine 43 izkazujejo odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih osnovnih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

⁷⁵ Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23.

⁷⁶ Kadar je v besedilu revizijskega poročila navedena denarna enota SIT, je hkrati prikazan še preračun v denarni enoti EUR. Preračun je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave 1 EUR je 239,640 SIT.

2.5.2 Svetovalne storitve na področju odnosov z javnostmi in delo po podjemnih pogodbah

Odhodki za svetovalne storitve na področju odnosov z javnostmi in delo po podjemnih pogodbah so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v skupnem znesku 104.807 EUR.

2.5.2.1 Svetovanje na področju odnosov z javnostmi

Občina je 1. 3. 2023 z izvajalko Pio Pustovrh s.p. sklenila⁷⁷ Pogodbo o strokovnem svetovanju na področju odnosov in stikov z javnostjo za občino v letu 2023 (v nadaljevanju: pogodba) za obdobje od 1. 3. do 31. 12. 2023. V 3. členu pogodbe je določeno, da bo izvajalka opravljala naslednje storitve:

- priprava komunikacijske strategije, načrtovanje in izvajanje odnosov z internimi in eksternimi javnostmi;
- svetovanje pri pripravi procesov vključevanja in obveščanja lokalne javnosti;
- izvajanje nalog na področju PR-aktivnosti, sodelovanje z mediji, pisanje člankov in informacij o delovanju občinske uprave in župana;
- priprava in pomoč pri izvedbi občinskih prireditev in protokolarnih dogodkov (načrtovanje, koordinacija in organizacija dogodkov) po predhodnem dogovoru z županom;
- udeležba na občinskih dogodkih in dogodkih drugih organizatorjev, kjer so prisotni predstavniki občine, po predhodnem dogovoru z županom;
- priprava besedil in fotografij za objavo ter spremljanje objav v povezavi z občino;
- sodelovanje (zbiranje in posredovanje informacij) pri pripravi občinskega glasila;
- skrbništvo nad upravljanjem spletne strani in Facebook profila občine;
- opravljanje drugih del in nalog s področja dela komuniciranja po predhodnem dogovoru z županom.

V 5. členu pogodbe je določeno, da mesečna vrednost storitev znaša 2.800 EUR brez DDV, predviden mesečni obseg pa 130 ur. V istem členu pogodbe je tudi določeno, da bo občina v primeru povečanega obsega dela poravnala dodatne stroške in ure, ki jih bo imela izvajalka z opravljanjem svojih nalog, kar bo dokazala z ustreznimi listinami. Nadalje je določeno, da bo izvajalka občini opravljene storitve zaračunavala mesečno z izdajo e-računa s specifikacijo, naročniku pa bo predložila poročilo o opravljenih storitvah. Pogodbeni stranki sta v letu 2023 sklenili 3 anekse k pogodbi, in sicer:

- 30. 3. 2023 aneks št. 1, s katerim sta bolj natančno opredelili morebitno dodatno opravljanje del in nalog ter določili, da se občini v primeru naročenega povečanega obsega dela nad dogovorjeno kvoto ur vsaka dodatna ura zaračuna v znesku 23 EUR brez DDV;
- 11. 12. 2023 aneks št. 2, s katerim sta zaradi organizacije projekta Praznična Občina Škofljica povečali vrednost pogodbe za 3.451 EUR;

⁷⁷ Na podlagi povabila k oddaji ponudbe, ki ga je občina poslala 3 subjektom.

- 29. 12. 2023 aneks št. 3, s katerim sta podaljšali pogodbeno razmerje do 29. 2. 2024 ter povečali vrednost pogodbe za 7.449 EUR.

Občina je v letu 2023 na podlagi pogodbe in aneksa št. 1 izvajalki plačala 28.651 EUR.

2.5.2.1.a V 4. členu pogodbe je določeno, da se izvajalka obvezuje storitve opravljati vestno, strokovno in po navodilih občine, občina pa bo izvajalki na podlagi 3. člena pogodbe priskrbel potrebni material in omogočila dostop do delovnih sredstev. Delo se na podlagi 6. člena pogodbe izvaja na sedežu občine in na terenu ter po dogovoru z županom, potni stroški za prihod na sedež občine pa so na podlagi 5. člena pogodbe že vračunani v ceno storitev. Iz mesečnih poročil o opravljenih storitvah izhaja, da je izvajalka opravljala kontinuirana opravila, ki sodijo v opis delovnega mesta višji svetovalec za družbene dejavnosti (na primer izvajanje nalog na področju stikov z javnostjo, pisanje člankov, informacij in govorov za župana, priprava in izvedba občinskih prireditev in protokolarnih dogodkov, sodelovanje pri občinskem glasilu, sodelovanje pri organizaciji javnih prireditev in promociji občine), ter druga dela in naloge s področja komuniciranja po navodilu župana in druga administrativna dela po navodilu župana in sodelavcev. Iz mesečnih poročil o opravljenih storitvah tudi izhaja, da je izvajalka opravljala začasno pomoč pri delu na drugih področjih delovanja občine (pomoč in nadomeščanje v času dopustov in bolniških odsotnosti) ter sodelovala z društvi v občini. Iz navedenega izhaja, da je izvajalka dela in naloge opravljala daljše časovno obdobje, na način in v obsegu, ki je primerljiv z delom zaposlenih, ki so na občini v delovnem razmerju.

ZDR-1 v prvem odstavku 4. člena določa delovno razmerje kot razmerje med delavcem in delodajalcem, v katerem se delavec prostovoljno vključi v organiziran delovni proces delodajalca in v njem za plačilo, osebno in nepretrgano opravlja delo po navodilih in pod nadzorom delodajalca. ZDR-1 v drugem odstavku 13. člena določa, da če obstajajo elementi delovnega razmerja v skladu s 4. v povezavi z 22. oziroma 54. členom tega zakona⁷⁸, se delo ne sme opravljati na podlagi pogodb civilnega prava, razen v primerih, ki jih določa zakon.

Podaljšanje pogodbe in neprekinjeno opravljanje istovrstnih storitev (vsega skupaj za 12 mesecev) po navodilih in pod nadzorom občine ter na sedežu občine kaže na obstoj elementov delovnega razmerja, kar je v neskladju z drugim odstavkom 13. člena ZDR-1.

Ukrep občine

Občina je 13. 3. 2025 izdala naročilnico za pripravo javnega naročila za izbiro kandidata za svetovanje na področju odnosov z javnostjo.

2.5.2.1.b Občina se je v pogodbi z izvajalko dogovorila za plačevanje storitev v mesečnem pavšalnem znesku (za opravljenih 130 ur mesečno). Iz izstavljenih računov (za opravljene storitve od marca do decembra 2023) izhaja, da je izvajalka občini zaračunavala opravljene storitve v mesečnih pavšalnih zneskih, in sicer 2.800 EUR za opravljenih 130 ur mesečno. Iz teh računov je razvidno le skupno

⁷⁸ 22. člen ZDR-1 določa pogoje za sklenitev pogodbe o zaposlitvi, 54. člen ZDR-1 pa opredeljuje pogodbo o zaposlitvi za določen čas.

število opravljenih ur v posameznem mesecu brez specifikacije, iz mesečnih poročil izvajalke o opravljenih storitvah pa je razviden le splošen opis opravljenih storitev na področju odnosov z javnostmi, ki je zelo podoben opisu navedenih storitev v pogodbi.

ZJF v drugem odstavku 52. člena določa, da neposredni uporabniki uporabljajo sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del. Pogodbe v pavšalnih zneskih so pogodbe, ki jih naročniki sklenejo z izvajalci in v katerih se določi znesek za plačilo opravljanja določenih storitev za določeno obdobje ne glede na to, kako pogosto izvajalec storitve izvaja oziroma naročnik storitve koristi. Lahko se nanašajo tako na dela, ki se opravljajo periodično, kakor tudi na dela, ki se izvajajo po potrebi. Če se dela izvajajo po potrebi, bi proračunski uporabniki morali plačevati samo že opravljena dela po vnaprej določeni ceni in ne mesečnih pavšalnih zneskov. Na podlagi navedenih dejstev ocenjujemo, da so predmet navedenih pogodb storitve, ki se izvajajo posamezno glede na potrebe naročnika in se za vsako storitev posebej lahko določi njena vrsta in zahtevnost ter obseg potrebnega časa za njeno izvedbo, kar pomeni, da jih je možno plačevati po opravljenem delu glede na specifikacijo opravljene storitve in bi zato morale biti plačane v skladu z 52. členom ZJF.

2.5.2.1.c V drugem odstavku 54. člena ZJF je določeno, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Iz izstavljenih računov izhaja, da je izvajalka občini zaračunavala opravljene storitve v pavšalnih zneskih (za 130 ur/mesec) ter po urnih postavkah (za vsako dodatno uro nad 130 ur/mesec), občina pa je izvajalki v letu 2023 plačala zaračunane storitve v skupnem znesku 28.651 EUR, kljub temu da so izstavljeni računi brez specifikacije, iz poročil o opravljenih storitvah pa podrobneje ne izhaja, katere naloge in storitve je izvajalka opravila po številu ur v posameznih dnevih (tudi ni razvidno, katere naloge in storitve so bile opravljene v predvidenem obsegu in katere nad tem obsegom), zato občina pred izplačilom obveznosti ni mogla preveriti pravnega temelja in višine obveznosti, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.5.2.1.d Iz izstavljenih računov izvajalke izhaja, da je izvajalka občini v letu 2023 zaračunala storitve povečanega obsega del v skupnem znesku 4.600 EUR, občina pa jih je potrdila in plačala (plačila v letu 2023 v skupnem znesku 3.473 EUR), ne da bi prej naročila storitve povečanega obsega del, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.5.2.2 Delo po podjemnih pogodbah

Odhodki za delo po podjemnih pogodbah so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2023 izkazani v skupnem znesku 76.156 EUR.

Strokovna pomoč na področju računovodstva

Občina je 7. 7. 2023 zaradi zagotavljanja rednih del in nalog v oddelku za finance in računovodstvo⁷⁹ s fizično osebo sklenila podjemno pogodbo za pomoč pri vodenju oddelka za finance in računovodstvo ter druga operativna dela in naloge s področja izvajanja proračuna, oddajanja poročil,

⁷⁹ 2 javni uslužbenki sta podali odpoved pogodbe o zaposlitvi.

operativnih navodil in svetovanja, in sicer za obdobje od 10. 7. do 31. 12. 2023 z možnostjo podaljšanja. V 4. členu podjemne pogodbe je določeno, da se pogodbeno delo obračunava in izvrši po urni postavki 20 EUR/uro na podlagi potrjenega poročila o opravljenem delu, ki ga je podjemnik dolžan priložiti občini. Pogodbeni stranki sta 27. 11. 2023 sklenili aneks št. 1 k podjemni pogodbi, s katerim sta podaljšali pogodbeno razmerje za obdobje od 1. 1. do 31. 3. 2024. Občina je v letu 2023 podjemniku plačala 16.637 EUR.

2.5.2.2.a V 3. členu podjemne pogodbe je določeno, da se podjemnik obvezuje delo opravljati ažurno, vestno, strokovno in po navodilih občine ter biti na razpolago za svetovanje in po potrebi pripraviti pisno poročilo o zaključku del, ki predstavlja nedeljivo zaokroženo celoto, občina pa bo podjemniku na podlagi 1. člena podjemne pogodbe priskrbel potrebne material, mu dajala navodila za delo in ga nadzirala. Dela in naloge bo podjemnik na podlagi 1. člena podjemne pogodbe opravljal v prostorih občine oziroma na daljavo. Iz mesečnih poročil podjemnika o opravljenem delu izhaja, da je podjemnik opravljal kontinuirana opravila, ki sodijo v opis delovnega mesta višji svetovalec za finance (na primer priprava predloga proračuna občine, spremljanje ter priprava pregleda realiziranih prejemkov in izdatkov, priprava predpisanih poročil za zunanje izvajalce, izdelava analitičnih poročil za posamezne uporabnike računovodskih informacij, stalno spremljanje likvidnosti občine, opravljanje plačilnega prometa, nadzor nad prejetimi računi ter vpisom v knjigo faktur in likvidacijo računov), in večinoma v času rednega delovnega časa občinske uprave. Iz navedenega izhaja, da je podjemnik dela in naloge opravljal daljše časovno obdobje, na način in v obsegu, ki je primerljiv z delom zaposlenih, ki so na občini v delovnem razmerju.

Podaljšanje pogodbe in neprekinjeno opravljanje istovrstnih del in nalog po navodilih in pod nadzorom občine ter na sedežu občine kaže na obstoj elementov delovnega razmerja, kar je v neskladju z drugim odstavkom 13. člena ZDR-1.

Pojasnilo občine

Občina je v letu 2023 izvedla 4 javne natečaje za zasedbo prostega uradniškega delovnega mesta višji svetovalec za finance in 2 javna razpisa za zasedbo prostih strokovno-tehničnih delovnih mest, in sicer za delovno mesto računovodja VI in za delovno mesto finančnik VII/2-II. Na javne natečaje oziroma javna razpisa se je prijavilo izredno malo kandidatov, vsi pa so bili zaključeni neuspešno, saj nekateri kandidati niso izpolnjevali niti formalnih pogojev, nekateri pa niso imeli ustreznih delovnih izkušenj oziroma so že dobili zaposlitev drugje. Zaradi nujnosti zagotavljanja rednih del in nalog na področju finančno-računovodske službe je občina iskala ustrezne izvajalce tudi na trgu, vendar pridobljeni ponudbi nista bili ustrezni ne cenovno ne glede možnosti takojšnjega prevzema del in nalog, zato se je za občino kot najbolj optimalna in cenovno najugodnejša izkazala sklenitev podjemne pogodbe s fizično osebo, ki je bila strokovno usposobljena in pripravljena tudi takoj prevzeti izvajanje potrebnih del in nalog.

Ukrep občine

Občina je 11. 3. 2025 na svoji spletni strani objavila javni razpis za zasedbo prostega strokovno-tehničnega delovnega mesta finančnik VII/2-II.

2.5.3 Dobava novoletnih okraskov in LED-verig

Občina je v letu 2023 izvedla 2 evidenčna postopka oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb, in sicer je:

- 30. 11. 2023 izvajalcu Križman, d.o.o. izdala naročilnico v vrednosti 39.566 EUR za dobavo novoletnih okraskov; v letu 2023 je izvajalcu plačala 39.566 EUR;
- 30. 11. 2023 izvajalcu Elma, d.o.o. izdala naročilnico v vrednosti 24.391 EUR za dobavo LED-verig; v letu 2023 je izvajalcu plačala 24.391 EUR.

2.5.3.a Občina v naročilnici ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

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

3. Mnenje

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

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Škofljica 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 (notranja revizija, odhodki za svetovalne storitve na področju odnosov z javnostmi in za delo po podjemnih pogodbah, odhodki za dobavo novoletnih okraskov in LED-verig), ni poslovala v skladu s predpisi, pogodbenimi določili in določili objave javnega poziva v naslednjih primerih:

plače in drugi izdatki zaposlenim:

- v kadrovskem načrtu za leti 2023 in 2024 ni navedla vrste delovnih mest v kabinetu za določen čas, kar je v neskladju z Zakonom o javnih uslužbencih – točka 2.1.1.a;
- javnemu uslužbencu je obračunala in izplačala preveč dodatka za delovno dobo v skupnem znesku 35 EUR, 2 javnima uslužbencema je obračunala in izplačala preveč dodatka za delo preko polnega delovnega časa v skupnem znesku 242 EUR, 1 javni uslužbenki je obračunala in izplačala preveč dodatka za delo v nedeljo v znesku 181 EUR; navedena ravnanja so bila v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju v povezavi s Kolektivno pogodbo za javni sektor – točke 2.1.2.a, 2.1.3.a in 2.1.4.a;
- del plače za delovno uspešnost direktorja občinske uprave je bil obračunan v okviru obsega sredstev za ta namen, ni pa bil določen na podlagi ustreznih meril (v letu 2023 mu je bilo izplačano 754 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi – točka 2.1.5.a;

vzdrževanje občinskih cest:

- vzdrževanja občinskih cest ne zagotavlja s podelitvijo koncesije (v letu 2023 je izvajalcu izplačala 759.113 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o gospodarskih javnih službah, Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občini Škofljica in Odlokom o občinskih cestah – točka 2.2.2.a;
- iz dokumentacije o javnem naročilu ni razviden način izračuna ocenjene vrednosti z vsemi količinskimi in cenovnimi parametri (v letu 2023 je izvajalcu izplačala 759.113 EUR), z določitvijo merila "oddaljenost od pokrite baze" in načinom njegove uporabe ni zagotovila učinkovite konkurence, ustvarila pa je tudi okoliščine za krajevno diskriminacijo ponudnikov; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točki 2.2.3.a in 2.2.3.b;
- ni sklenila aneksa k pogodbi za vzdrževanje cest, s katerim bi dogovorila višino zagotovljenih sredstev in obseg vzdrževanja občinskih cest za leto 2023, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in pogodbenimi določili – točka 2.2.3.c;
- ni pripravila terminskega plana izvajanja storitev in ni izkazala, da je izvajalcu sporočila višino zagotovljenih sredstev za namen vzdrževanja cest, novo finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je pridobila prepozno ter ni unovčila finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, s katerim je razpolagala, ni pridobila zavarovalne police za

odgovornost za škodo za celo leto 2023; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.2.3.d, 2.2.3.e in 2.2.3.f;

- pogodbo za vzdrževanje cest je na spletnih straneh, ki so namenjene izvajanju elektronskega javnega naročanja, objavila prepozno, kar je v neskladju z Zakonom o dostopu do informacij javnega značaja – točka 2.2.3.g;
- ni pripravila plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest za obdobje najmanj 4 let, kar je v neskladju z Odlokom o občinskih cestah – točka 2.2.4.a;
- seznam večjih vzdrževalnih del na cestah za leto 2023 ne vsebuje vseh podatkov, kot jih za letni plan rednega vzdrževanja cest določa Pravilnik o rednem vzdrževanju javnih cest, posledično pa tudi proračun za leto 2023 ni popoln, kar je v neskladju s Pravilnikom o rednem vzdrževanju javnih cest in Odlokom o občinskih cestah – točka 2.2.4.b;
- izvedbenega programa rednega vzdrževanja cest za leto 2023 ni pridobila v potrditev, iz predložene dokumentacije ni razvidno, da je potrdila izvedbeni program zimske službe za zimsko sezono 2022/2023 in izvedbeni program zimske službe za sezono 2023/2024; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o rednem vzdrževanju javnih cest – točki 2.2.4.c in 2.2.4.d;
- obrazložitve proračuna občine za leto 2023 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 2.2.5.a;
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2023 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 2.2.5.b;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- v 2 primerih je dokument identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljeno investicijsko dokumentacijo pridobila oziroma pripravila prepozno (v letu 2023 je izvajalcema plačala skupaj 604.075 EUR), v 1 primeru pa pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2023 je izvajalki plačala 19.418 EUR); navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah v povezavi z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točke 2.3.1.a, 2.3.5.a in 2.3.6.a;
- s sklenitvijo 2 pogodb je prevzela za skupaj 245.004 EUR obveznosti (v letu 2023 je izvajalcema plačala skupaj 1.278.748 EUR), za katere ni imela zagotovljenih sredstev v rebalansu proračuna občine za leto 2022 ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.3.1.b in 2.3.2.a;
- v 2 primerih prejetih ponudb, ki sta presegali zagotovljena sredstva v rebalansu proračuna občine za leto 2022, ni izločila kot nedopustnih (v letu 2023 je izvajalcema plačala skupaj 1.278.748 EUR), v 1 primeru je sklenila aneks, s katerim se je med drugim dogovorila za dodatna dela, ne da bi ustrezno utemeljila in dokumentirala razloge za spremembo pogodbe (v letu 2023 je izvajalcu za dodatna dela plačala najmanj 27.983 EUR), v 2 primerih neizbranih ponudnikov ni pisno obvestila o izboru; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točke 2.3.1.c, 2.3.2.b, 2.3.3.a, 2.3.4.a in 2.3.7.b;

- v 5 primerih je na portalu javnih naročil elektronske kopije aneksov k pogodbi objavila prepozno, kar je v neskladju s Pravilnikom o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev – točki 2.3.2.c in 2.3.3.b;
- v 1 primeru je naročilnico izdala po tem, ko je bilo blago že dobavljeno (v letu 2023 je izvajalcu plačala 16.592 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.7.a;
- v 8 primerih v naročilnico ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.3.8.a;

tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:

- javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke ni objavila v uradnem glasilu lokalne skupnosti oziroma v Uradnem listu RS, kar je v neskladju z Zakonom o športu oziroma Odlokom o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Škofljica – točka 2.4.1.a;
- predsednik in člani komisije, imenovani za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa in javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke, niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; komisija, imenovana za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa, v zapisniku o ocenjevanju in vrednotenju vlog ni navedla vseh predpisanih vsebin; 1 izvajalcu športnih programov je dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.200 EUR, ne da bi izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.1.b, 2.4.1.e in 2.4.1.f;
- zapisnik o odpiranju vlog v postopku javnega razpisa na področju športa ne vsebuje vseh predpisanih vsebin; član komisije, imenovan za vodenje postopka javnega razpisa na področju športa, in predsednik komisije, imenovan za vodenje postopka javnega razpisa za nadpovprečne športne dosežke, nista podpisala zapisnikov o odpiranju vlog; navedena ravnanja so v neskladju z Odlokom o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Škofljica – točki 2.4.1.c in 2.4.1.d;
- ni sprejela lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let ali dokumenta razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, v katerem bi opredelila javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje, kar je v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa na področju kulture – točka 2.4.2.a;
- ni javno objavila Meril za vrednotenje programov društev, neprofitnih in humanitarnih organizacij v Občini Škofljica; 4 vlog v postopku javnega razpisa za sofinanciranje programov ni s sklepom zavrgla, posledično pa razpoložljiva sredstva javnega razpisa za sofinanciranje programov niso bila pravilno razdeljena (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 38.262 EUR); navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o sofinanciranju programov društev, neprofitnih in humanitarnih organizacij v Občini Škofljica – točki 2.4.2.b in 2.4.2.e;
- objava javnega razpisa in razpisna dokumentacija za sofinanciranje programov ter objava javnega poziva in razpisna dokumentacija za županova sredstva niso vsebovale vseh obveznih sestavin, med drugim tudi ne navedbe načina uporabe meril in pomena posameznih meril (izplačila v letu 2023 v skupnem znesku 55.063 EUR); predsednik in članici komisije, imenovani za vodenje postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov, niso podpisali predloga prejemnikov sredstev; komisija, imenovana za vodenje postopka javnega poziva za županova sredstva, ni pripravila zapisnika o odpiranju vlog in zapisnika o ocenjevanju vlog; v 4 primerih članica komisije, imenovana za vodenje postopka javnega poziva za županova sredstva, ni podpisala predloga dodelitve sredstev; 22 prejemnikom je v letu 2023 na podlagi javnega poziva za županova sredstva in sklepov župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 16.801 EUR, ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; navedena ravnanja so v

neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije –točke 2.4.2.c, 2.4.2.d, 2.4.2.f, 2.4.3.a, 2.4.3.b, 2.4.3.d, 2.4.3.f 2.4.3.g in 2.4.3.h;

- izvajalcu humanitarnih programov ni izplačala dodeljenih sredstev v predvidenem roku, kar je v neskladju s pogodbenim določilom – točka 2.4.2.g;
- komisija, imenovana za vodenje postopka javnega poziva za županova sredstva, ni odpirala in obravnavala vlog v predvidenih rokih, v 15 primerih pa je obravnavala vloge, ki niso bile pripravljene na predpisanem obrazcu, kar je v neskladju z določili objave javnega poziva za županova sredstva – točki 2.4.3.c in 2.4.3.e;
- na svetovni spleti ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa, za nadpovprečne športne dosežke in za sofinanciranje programov ter iz javnega poziva za županova sredstva ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz 3 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:

- ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2023, kar je v neskladju s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ – točka 2.5.1.a;
- v 2 primerih podaljšanje pogodbe in neprekinjeno opravljanje istovrstnih del in nalog po navodilih in pod nadzorom občine ter na sedežu občine kaže na obstoj elementov delovnega razmerja, kar je v neskladju z Zakonom o delovnih razmerjih – točki 2.5.2.1.a in 2.5.2.2.a;
- v 1 primeru pred izplačilom obveznosti ni preverila pravnega temelja in višine obveznosti (izplačana sredstva v letu 2023 v skupnem znesku 28.651 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.2.1.c;
- potrdila in plačala je zaračunane storitve povečanega obsega del, ne da bi jih prej naročila (v letu 2023 jih je plačala v skupnem znesku 3.473 EUR), kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.5.2.1.d;
- v 2 primerih v naročilnico ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.5.3.a;
- v 1 primeru neizbranih ponudnikov ni pisno obvestila o izboru, kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.5.3.b.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Škofljica 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 (notranja revizija, odhodki za svetovalne storitve na področju odnosov z javnostmi in za delo po podjemnih pogodbah, odhodki za dobavo novoletnih okraskov in LED-verig), zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi, pogodbenimi določili in določili objave javnega poziva.

4. Priporočila

Občini Škofljica priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - plač in drugih izdatkov zaposlenim,
 - vzdrževanja občinskih cest,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- zagotovi:
 - pravočasno pripravo ustrezne investicijske dokumentacije,
 - pravilno izkazovanje investicijskih odhodkov;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri prevzemanju obveznosti;
- pogodbe v pavšalnih zneskih sklepa izključno za primere, ko obseg storitev ni neposredno izmerljiv in ko ni povsem določen čas izvajanja take storitve;
- več pozornosti nameni pridobitvi poročil, iz katerih bo razvidno opravljeno delo po podjemnih pogodbah.

Pravni pouk

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

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Občini Škofljica,
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