



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Upravne enote Koper



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 Upravne enote Koper

Številka: 320-9/2025-20

Ljubljana, 17. decembra 2025

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti dela poslovanja **Upravne enote Koper** v letu 2024. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Upravne enote Koper v letu 2024 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Upravne enote Koper v letu 2024 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke, izreklo **mnenje s pridržkom**. Računsko sodišče je ugotovilo, da Upravna enota Koper v več primerih pred plačilom računov ni preverjala pravnega temelja in višine obveznosti ter pri oddaji evidenčnih naročil blaga in storitev ni pridobila informacij o ponudnikih in cenah na trgu oziroma naročila ni izvedla v skladu z razpisno dokumentacijo.

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

Kazalo

1. Uvod	6
1.1 Osnovni podatki o upravni enoti	6
1.2 Finančni podatki	8
1.3 Obrazložitev revizije	9
2. Ugotovitve	11
2.1 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki	11
2.1.1 Plačilo sredstev za izdelavo in dobavo osebnih izkaznic	12
2.1.2 Plačilo sredstev za izdelavo in dobavo dovoljenj za tujce	13
2.1.3 Stroški upravljanja in hišniških storitev	14
2.1.4 Plačilo storitev stacionarne telefonije	14
2.1.5 Oddaja evidenčnih naročil blaga in storitev	15
2.1.6 Druge ugotovitve	16
3. Mnenje	18
4. Priporočila	19

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Upravne enote Koper (v nadaljevanju: upravna enota) v letu 2024 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 12. 5. 2025.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja upravne enote na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja upravne enote. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o pravilnosti dela poslovanja.

1.1 Osnovni podatki o upravni enoti

Upravne enote se ustanovijo za opravljanje nalog državne uprave, ki jih je treba organizirati in izvajati teritorialno.⁵ Upravne enote odločajo na prvi stopnji v upravnih stvareh iz državne pristojnosti, če z zakonom za posamezne upravne stvari ni določeno drugače, ter opravljajo tudi druge upravne naloge iz državne pristojnosti, določene z zakoni, ki urejajo posamezna področja.⁶ Upravne enote izdajajo osebne izkaznice, potne liste, vozniška dovoljenja, izpiske iz matičnih registrov ter gradbena in uporabna dovoljenja. Vodijo postopke v zvezi s pravnimi posli s kmetijskimi zemljišči, javnimi prireditvami ter pravicami na področju vojnih invalidov, žrtev vojne in vojnih veteranov. Na upravnih enotah so pristojni tudi za izdajanje enotnih dovoljenj za prebivanje in delo tujcem ter odobritev sprejema v državljanstvo Republike Slovenije.

Upravno enoto vodi načelnik, ki se imenuje v skladu z zakonom, ki ureja položaj javnih uslužbencev.⁷ Načelnik upravne enote za svoje delo in delo upravne enote odgovarja ministru, pristojnemu za javno upravo.⁸

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 320-9/2025-2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

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

⁶ 44. člen ZDU-1.

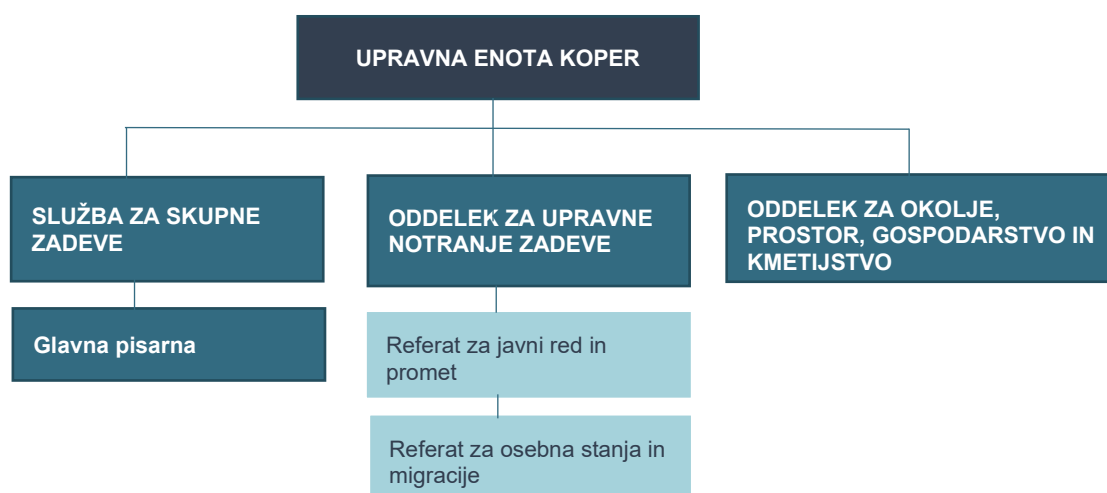
⁷ 46. člen ZDU-1.

⁸ 53. člen ZDU-1.

Upravna enota opravlja storitve za 54.280⁹ prebivalcev. Teritorialno obsega 311,2 km² in je pristojna za območje dveh občin: Mestne občine Koper in Občine Ankaran. Območja upravnih enot se določijo tako, da je zagotovljeno racionalno in učinkovito opravljanje upravnih nalog¹⁰, določila pa jih je Vlada Republike Slovenije z Uredbo o teritorialnem obsegu upravnih enot v Republiki Sloveniji¹¹.

V upravni enoti so po delovnih področjih organizirane notranje organizacijske enote, kot jih prikazuje Slika 1.

Slika 1 Organigram upravne enote



Vir: [URL: <https://www.gov.si/drzavni-organi/upravne-enote/koper/o-upravni-enoti-koper/>], 3. 7. 2025.

Na dan 31. 12. 2024 je bilo na upravni enoti zaposlenih 61 javnih uslužbencev, od tega 2 za določen čas in 59 za nedoločen čas.¹² Za pravilnost poslovanja upravne enote je odgovoren načelnik. Odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. Odgovorna oseba za pravilnost poslovanja upravne enote v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bila:

- mag. Nataša Likar, načelnica upravne enote, od 1. 12. 2020¹³.

⁹ Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2024.

¹⁰ 43. člen ZDU-1.

¹¹ Uradni list RS, št. 75/94, 8/96, 39/03. Upravna enota Koper obsega naslednja naselja: Abitanti, Babiči, Barizoni, Belvedur, Bertoki, Bezovica, Bočaji, Bonini, Boršt, Bošamarin, Brezovica pri Gradinu, Brežec pri Podgorju, Brič, Butari, Cepki, Cerej, Čentur, Čežarji, Črni Kal, Črnotiče, Dekani, Dilici, Dol pri Hrastovljah, Dvori, Fijeroga, Gabrovica pri Črnem Kalu, Galantiči, Gažon, Glem, Gradin, Gračišče, Grinjan, Grintovec, Hrastovlje, Hrvatini, Jelarji, Kampel, Karli, Kastelec, Kolomban, Koper, Koromači - Boškini, Kortine, Kozloviči, Koštabona, Krkavče, Krnica, Kubed, Labor, Loka, Lopar, Lukini, Manžan, Marezige, Maršiči, Močunigi, Montinjan, Movraž, Olike, Osp, Peraji, Pisari, Plavje, Pobegi, Podgorje, Podpeč, Poletiči, Pomjan, Popetre, Prade, Praproče, Predloka, Pregara, Premančan, Puče, Rakitovec, Rižana, Rožar, Sermin, Sirči, Smokvica, Socerb, Sočerga, Sokoliči, Spodnje Škofije, Srgaši, Stepni, Sveti Anton, Šalara, Šeki, Škocjan, Šmarje, Tinjan, Topolovec, Trebeše, Triban, Trsek, Truške, Tuljaki, Vanganel, Zabavlje, Zanigrad, Zazid, Zgornje Škofije, Župančiči. (17. točka 1. člena).

¹² Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2024.

¹³ Odločba ministra, pristojnega za javno upravo, o imenovanju načelnice št. 1001-146/2019/100 z dne 18. 11. 2020.

1.2 Finančni podatki

Upravna enota je v predlogu zaključnega računa proračuna za leto 2024 poročala o porabi sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevkih delodajalcev za socialno varnost, izdatkih za blago in storitve ter nakupih osnovnih sredstev. Navedla je, da je bilo realiziranih odhodkov v znesku 2.631.205 EUR, kar je 14 % več, kot je načrtovala v sprejetem proračunu za leto 2024 (2.315.914 EUR), in 2 % manj, kot je znašal veljavni proračun za leto 2024 (2.685.053 EUR). Vsi odhodki so bili realizirani v okviru podprogramov 40301 – Upravne storitve v upravnih enotah oziroma politike 404 – Splošne javne storitve in skupne administrativne službe. Upravna enota je v letu 2024 porabila za 1 % več sredstev kot v letu poprej.

Izvrševanje finančnega načrta za leto 2024 in primerjavo z letom 2023 prikazuje Tabela 1.

Tabela 1 Finančni načrt upravne enote za leto 2024 in realizacija finančnega načrta za leti 2023 in 2024

Odhodki	Realizacija 2023	Sprejeti proračun 2024	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Indeks	Indeks	Indeks
	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(2)*100	(7)=(5)/(3)*100	(8)=(5)/(4)*100
Plače in drugi odhodki zaposlenim	1.866.587	1.798.300	1.918.213	1.914.084	103	106	100
Izdatki za blago in storitve	728.471	501.754	744.076	702.045	96	140	94
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	5.931	15.860	22.764	15.077	254	95	66
Skupaj	2.600.988	2.315.914	2.685.053	2.631.205	101	114	98

Vir: Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023¹⁴ in predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2024.

Strukturo porabe sredstev po kontih za leti 2023 in 2024 prikazuje Tabela 2. V letu 2024 se je največ, to je 73 % odhodkov, nanašalo na plače in prispevke delodajalcev. Drugi največji delež odhodkov se je nanašal na posebni material in storitve, in sicer 12 %. Odhodki za posebni material in storitve so se nanašali na zaračunljive tiskovine (na primer osebne izkaznice, potne liste, vozniška dovoljenja, registrske tablice, dovoljenja za prebivanje tujcev).

¹⁴ Uradni list RS, št. 102/24.

Tabela 2 Realizacija finančnega načrta upravne enote za leti 2023 in 2024 po kontih

Konto	Opis	Realizacija 2023 v EUR	Struktura 2023 v %	Realizacija 2024 v EUR	Struktura 2024 v %	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5)/(3)*100
400 in 401	Plače in prispevki delodajalcev	1.866.587	72	1.914.084	73	103
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	139.351	5	138.745	5	100
4021	Posebni material in storitve	346.650	13	315.958	12	91
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	177.239	7	183.012	7	103
4023	Prevozni stroški in storitve	1.693	0	2.934	0	173
4024	Izdatki za službena potovanja	474	0	1.034	0	218
4025	Tekoče vzdrževanje	25.756	1	29.848	1	116
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	13.113	1	14.118	1	108
4027	Kazni in odškodnine	0	0	0	0	0
4029	Drugi operativni odhodki	24.194	1	16.395	1	68
4201	Nakup prevoznih sredstev	0	0	11.455	0	/
4202	Nakup opreme	5.931	0	3.622	0	61
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	0	0	0	0	0
Skupaj		2.600.988	100	2.631.205	100	101

Vir: Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023 in predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2024.

Iz primerjave realizacije finančnih načrtov po kontih je razvidno, da se struktura odhodkov v letu 2024 glede na leto poprej ni bistveno spremenila. V primerjavi z letom 2023 so se v letu 2024 povečali izdatki za službena potovanja za 118 % in stroški prevozov in storitev za 73 % ter zmanjšali izdatki na nakup opreme za 39 % in drugi operativni odhodki za 32 %.

1.3 Obrazložitev revizije

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti dela poslovanja upravne enote v letu 2024, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za upravno enoto kot neposredno proračunsko uporabnico na področju nabav blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev.

Zagotovila za izrek mnenja smo pridobili s pregledovanjem dokumentacije ter z analiziranjem in s podrobnim preizkušanjem podatkov. Preveritve smo opravili na nestatistično določenem vzorcu odhodkov, postopkov oziroma poslovnih dogodkov. V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2024, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, vendar so vplivali na poslovanje upravne enote v letu 2024. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje

v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v neskladju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki

Upravna enota je v letu 2024 za izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke porabila 717.121 EUR oziroma za 2,4 % manj sredstev kot v letu 2023. Izdatki za blago in storitve so v letu 2024 znašali 702.044 EUR, investicijski odhodki pa so znašali 15.077 EUR.

V letu 2024 so tri vrste izplačil predstavljale 69,9 % vseh izkazanih izdatkov za blago in storitve ter investicijskih odhodkov. Največji delež so predstavljala izplačila za zaračunljive tiskovine v znesku 311.927 EUR (43,5 %), izkazana med stroški posebnega materiala in storitev, izplačila za poštino in kurirske storitve v znesku 122.206 EUR (17 %), izkazana med stroški energije, vode, komunalnih storitev in komunikacij, in izplačila za varovanje zgradb in prostorov v znesku 66.992 EUR (9,4%), izkazana med stroški pisarniškega in splošnega materiala in storitev. Večji stroški, izkazani med izdatki za blago in storitve ter investicijskimi odhodki, so bili še stroški čistilnega materiala in storitev čiščenja, ki so bili izkazani v znesku 52.075 EUR (7,3 %), stroški drugih storitev komunikacij in komunale, ki so izkazani v znesku 40.953 EUR (5,7 %), drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje, ki so izkazani v znesku 14.518 EUR (2 %), stroški tekočega vzdrževanja druge opreme, ki so izkazani v znesku 13.678 EUR (1,9 %), ter izdatki za nakup vozila, ki so izkazani v znesku 11.455 EUR (1,6 %).

Stroški zaračunljivih tiskovin predstavljajo stroške izdelave osebnih izkaznic, potnih listov, vozniških dovoljenj, registrskih tablic, dovoljenj za prebivanje tujcev, dovoljenj za stalno prebivanje, izpisov iz matičnega registra, vozniških kvalifikacij za poklicne voznike in drugo. Skladno z 11. členom Pravilnika o poslovanju upravnih enot ter uprav, uradov in inšpektoratov, ki so upravni organi v sestavi ministrstev in imajo svoje enote na lokalnih ravneh¹⁵ posamezna upravna enota sklene individualno pogodbo za obrazce, tiskovine in registrske tablice na podlagi krovne pogodbe, ki jo pristojno ministrstvo sklene s posameznim izvajalcem. Preverili smo skladnost plačil zaračunljivih tiskovin z določbami individualnih in krovnih pogodb. Postopkov sklenitve krovnih pogodb nismo preverjali, saj sodijo v poslovanje ministrstev. Stroški poštne in kurirskih storitev so predvsem stroški pošiljanja osebnih izkaznic, potnih listov in vozniških dovoljenj. Preverili smo skladnost plačil poštne storitve z določbami individualne in krovne pogodbe. V reviziji smo preverili skladnost naročil in plačil z določbami individualnih in krovnih pogodb na podlagi izvedenih skupnih javnih naročil za stroške pisarniškega materiala, stroške zavarovalnih premij, stroške mobilne telefonije, stroške goriva, stroške plačilnega agenta za najem digitalnih naprav za zaključevanje plačilnih transakcij, ki se nanašajo na plačila strank za storitve upravne enote, in druge. Preverili smo skladnost plačil za varovanje in ostalih stroškov v skladu s pogodbo o upravljanju objekta.

Investicijski odhodki so se nanašali na nakup osebnega vozila in na nakup druge opreme in napeljav, in sicer predvsem na nadgradnjo evidenčne ure Codeks. Pri nakupu vozila smo preverili skladnost plačila z določbami individualne in krovne pogodbe. Pri nabavi opreme in napeljav smo preverili

¹⁵ Uradni list RS, št. 26/03 in 116/03.

skladnost nabave z določbami Zakona o javnem naročanju¹⁶ (v nadaljevanju: ZJN-3), podzakonskimi predpisi in internimi akti.

2.1.1 Plačilo sredstev za izdelavo in dobavo osebnih izkaznic

2.1.1.a Ministrstvo za notranje zadeve in Ministrstvo za javno upravo sta z družbo Cetis d.d. (v nadaljevanju: družba Cetis) sklenili Okvirni sporazum o oblikovanju, izdelavi in personalizaciji osebnih izkaznic (v nadaljevanju: okvirni sporazum). Predmet okvirnega sporazuma je oblikovanje, izdelava, skladiščenje, personalizacija in odprema na pošto oziroma vročitev osebnih izkaznic ter njihovo uničevanje, izdelava in dobava predstavitenih brošur z vzorčnimi osebnimi izkaznicami ter izdelava, skladiščenje in uporaba ovojnic ter spremnih dopisov za potrebe Ministrstva za notranje zadeve in Ministrstva za javno upravo ter upravnih enot Republike Slovenije in Ministrstva za zunanje zadeve po ponudbenem predračunu, ki je priloga in sestavni del okvirnega sporazuma. Upravna enota je z družbo Cetis na podlagi okvirnega sporazuma sklenila neposredno pogodbo o oblikovanju, izdelavi in personalizaciji osebnih izkaznic.

Za oblikovanje, izdelavo in personalizacijo osebnih izkaznic za julij 2024 smo pregledali račun v znesku 14.447 EUR, ki ga je družba Cetis izdala upravnim enotam. Račun zajema ločene postavke:

- osebne izkaznice SLO do 12. leta (107 kosov), osebne izkaznice na dvojezičnem območju SLO/IT do 12. leta (93 kosov), osebne izkaznice SLO za osebe po 12. letu (252 kosov), osebne izkaznice na dvojezičnem območju SLO/IT za osebe po 12. letu (280 kosov);
- ovojnice z začetnim geslom PIN (571 kosov), ovojnice za ponastavitev gesla PUK (4 kosi);
- ovojnica s tiskovinami (30 kosov).

Na podlagi pridobljene dokumentacije, to je Skupnega dopisa zaključka upravne enote – seznam osebnih izkaznic, ki ga upravni enoti pošilja družba Cetis, je možno ugotoviti skupno število izdanih osebnih izkaznic (vročenih na sedež upravne enote ali vročenih na dom) v posameznem mesecu, ni pa mogoče enostavno ugotoviti, koliko izdanih osebnih izkaznic se nanaša na izdane osebne izkaznice za imetnike do 12. leta oziroma po 12. letu starosti ter koliko osebnih izkaznic je izdanih za območje Slovenije, koliko pa za dvojezično območje. Ta podatek je pomemben, saj za posamezne postavke na računu veljajo različne cene. Ugotovili smo tudi, da upravna enota ni preverila količin za postavke ovojnice z začetnim geslom PIN, ovojnice za ponastavitev gesla PUK in ovojnice s tiskovinami.

Upravna enota je potrdila in plačala račun, ne da bi pred tem preverila pravilnost zaračunanih količin posameznih postavk, povezanih z izdelavo in dobavo osebnih izkaznic, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena Zakona o javnih financah¹⁷ (v nadaljevanju: ZJF), ki določa, da je pravni temelj in višina obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

¹⁶ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F.

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

Delni ukrep upravne enote

Upravna enota je na podlagi dopisa za posodobitev prilog k računom o oblikovanju, izdelavi in personalizaciji osebnih izkaznic od družbe Cetis za del meseca oktobra 2025 pridobila posodobljene Skupne dopise zaključka upravne enote po dnevih, kar ji je omogočilo, da je lahko podatke o številu izdanih osebnih izkaznic do 12. leta oziroma po 12. letu starosti ter število izdanih osebnih izkaznic za območje Slovenije oziroma dvojezično območje uskladila s svojim registrom osebnih izkaznic.

2.1.2 Plačilo sredstev za izdelavo in dobavo dovoljenj za tujce

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

Za oblikovanje, izdelavo, skladiščenje, personalizacijo in dobavo kartic druge generacije dovoljenj za prebivanje, dovoljenj za stalno prebivanje in potrdil o prijavi prebivanja za tujce v Republiki Sloveniji smo pregledali račun za oktober 2024 v znesku 7.668 EUR in račun za november 2023 v znesku 6.167 EUR, ki ju je družba Cetis izdala upravnim enotam. Računa zajemata ločene postavke, in sicer:

- dovoljenje za stalno prebivanje tujcev (17 kosov, vročenih na sedež upravne enote, in 5 kosov, vročenih na dom, za oktober 2024 oziroma 15 kosov, vročenih na sedež upravne enote, za november 2023),
- dovoljenje za začasno prebivanje tujcev (405 kosov, vročenih na sedež upravne enote, in 17 kosov, vročenih na dom, za oktober 2024 oziroma 343 kosov, vročenih na sedež upravne enote, za november 2023),
- potrdila o prijavi prebivanja za državljane EU (30 kosov, vročenih na sedež upravne enote, in 8 kosov, vročenih na dom, za oktober 2024 oziroma 51 kosov, vročenih na sedež upravne enote, za november 2023).

Na podlagi pridobljene dokumentacije, to je Skupnega dopisa zaključka upravne enote – seznam dovoljenj za prebivanje za tujca, ki ga upravni enoti pošilja družba Cetis, smo ugotovili, da je na obeh računih možno potrditi skupno število izdanih dovoljenj (vročenih na sedež upravne enote ali vročenih na dom) v posameznem mesecu, ni pa mogoče potrditi, koliko izdanih dovoljenj se nanaša na stalna dovoljenja za tujce, koliko na začasna dovoljenja in koliko na potrdila o prijavi prebivanja za državljane EU. Ta podatek je pomemben, saj za posamezne postavke na računu veljajo različne cene.

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

2.1.3 Stroški upravljanja in hišniških storitev

2.1.3.a Družbi Grafist Bonifika d.o.o.¹⁸ in G Upravljanje d.o.o.¹⁹ sta 1. 6. 2020 sklenili Pogodbo o upravljanju objekta Upravni center Koper (v nadaljevanju: pogodba), katerega (so)uporabnik je upravna enota. V 3. členu pogodbe je določeno, da naročnik pooblašča upravnika, da na skupnih delih objekta Upravni center Koper za njegove potrebe in potrebe njegovih najemnikov oziroma uporabnikov²⁰ oziroma po njegovem pooblastilu, v njegovem imenu in za njegov račun med drugim opravlja tudi storitve tekočega vzdrževanja in hišniške storitve. Pogodbeni stranki sta se v 8. členu dogovorili o mesečnem zaračunavanju storitev izvajanja nalog upravljanja in hišniških storitev v znesku 3.221 EUR.

Ministrstvo za javno upravo in upravna enota sta 15. 9. 2020 sklenili Sporazum o delitvi stroškov za poslovni prostor v stavbi na naslovu Piranska cesta 2, Koper (v nadaljevanju: sporazum). V 5. členu sporazuma je določeno, da stroški upravljanja, rednega vzdrževanja in obratovanja prostorov, ki jih zaračunava upravnik, bremenijo upravno enoto v deležu 25,34 % stroškov celotne stavbe. Na podlagi navedenega so znašali mesečni stroški upravljanja in hišniških storitev za upravno enoto 816 EUR.

Za stroške tekočega vzdrževanja smo preverili račune za november 2023 v znesku 18.259 EUR, januar 2024 v znesku 16.178 EUR in marec 2024 v znesku 16.030 EUR. Na vsakem od treh računov je bil strošek upravljanja zaračunan v znesku 884 EUR.

Ugotovili smo, da upravna enota v času izplačil navedenih zneskov ni razpolagala z relevantnim aneksom št. 1 k pogodbi²¹, ki je določal novo ceno za upravljanje in hišniške storitve v znesku 3.487 EUR in je bil podlaga za preveritev cen na posameznih računih. Upravna enota je potrdila in plačala račune za stroške upravljanja in hišniške storitve za november 2023, januar 2024 in marec 2024, ne da bi pred tem preverila skladnost cene s ceno, določeno z aneksom št. 1 k pogodbi, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.4 Plačilo storitev stacionarne telefonije

2.1.4.a Upravna enota je pri evidenčnem naročilu²² za storitve poslovne IP telefonije z uporabo komunikacijskih naprav na podlagi povabila k oddaji ponudb pridobila 2 ponudbi. Na podlagi merila najnižje cene za storitve poslovne IP telefonije z uporabo komunikacijskih naprav je upravna enota izbrala družbo T-2 d.o.o. (v nadaljevanju: družba T-2).

¹⁸ Naročnik/lastnik stavbe.

¹⁹ Upravnik stavbe.

²⁰ Upravna enota je uporabnik.

²¹ Št. 1-20/2023 z dne 1. 1. 2023. Upravna enota je šele na podlagi našega zaprosila z dne 5. 8. 2025 od G upravljanja d.o.o. pridobila veljavni aneks št. 1 k pogodbi, na podlagi katerega smo lahko potrdili pravilnost zaračunanih storitev na posameznih računih.

²² Evidenčna naročila so javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3.

Upravna enota je z družbo T-2 sklenila Pogodbo o sklenitvi naročniškega razmerja za storitve T-2. Predmet pogodbe je sklenitev naročniškega razmerja za storitve T-2 v omrežju T-2, kot so: dostop do interneta prek omrežja T-2, izgradnja navideznega zasebnega omrežja – VPN, storitve poslovne IP telefonije z uporabo terminalske opreme, storitve mobilne telefonije, storitev digitalne televizije (IP-TV), storitev IP POS priključkov in drugo. Pogodba je sklenjena za določen čas 24 mesecev, od 16. 6. 2024 do 15. 6. 2026. V Prilogi 1 k pogodbi so navedene mesečne naročnine. V skladu s Prilogo 1 k pogodbi se upravni enoti priznajo dogovorjene cene telefonskih klicev, in sicer:

- klici v vsa slovenska fiksna omrežja po ceni 0,01 EUR/min z vključenim DDV,
- klici v vsa slovenska mobilna omrežja po ceni 0,03 EUR/min z vključenim DDV.

Upravna enota je v obdobju od julija 2024 do decembra 2024 družbi T-2 plačala štiri račune za storitve poslovne IP telefonije z uporabo komunikacijskih naprav v skupnem znesku 1.257 EUR. Ugotovili smo, da je bilo na dogovorjene cene za klice v vsa slovenska fiksna omrežja po ceni 0,01 EUR/min in za klice v vsa slovenska mobilna omrežja po ceni 0,03 EUR/min še dodatno obračunan DDV.

Upravna enota je potrdila in plačala račune za stroške stacionarne telefonije v višjem znesku, kot bi jih morala plačati v skladu s Prilogo 1 k pogodbi, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Ukrep upravne enote

Upravna enota je od družbe T-2 pridobila Dobropise za izdane račune v skupnem znesku 141 EUR, in sicer za 4 račune, plačane v letu 2024, in za 2 računa, plačana v letu 2025. Upravna enota je 14. 11. 2025 izvedla poračun navedenega zneska.

2.1.5 Oddaja evidenčnih naročil blaga in storitev

ZJN-3 v drugem odstavku 21. člena za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, med drugim določa, da je naročnik dolžan pri njihovi oddaji upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Upravna enota je sprejela Navodilo za finančno računovodsko poslovanje upravne enote Koper²³, ki v drugem odstavku 19. člena določa, da mora upravna enota pred izdajo naročilnice do 1.000 EUR brez DDV preveriti primerljivost cen na trgu oziroma v primeru, da je vrednost naročilnice nad 1.000 EUR z DDV, mora upravna enota pridobiti najmanj dve ponudbi.

2.1.5.a Upravna enota je družbi Atelje Hertiš, družba za proizvodnjo, trgovino in storitve, d.o.o. (v nadaljevanju: družba Atelje Hertiš) z naročilnico oddala naročilo za notranje stojalo in za 2 svečani zastavi (slovensko in italijansko) in plačala račun v znesku 604 EUR. Upravna enota je na podlagi

²³ Št. 020-21/2019-1 z dne 1. 1. 2019.

primerjave cen na trgu za notranje stojalo pri dveh ponudnikih izbrala ponudbo družbe Atelje Hertiš. Na podlagi predložene dokumentacije in pregleda posameznih ponudb smo ugotovili, da je upravna enota primerjavo cen na trgu izvedla samo za notranje stojalo, ne pa tudi za svečani zastavi (slovensko in italijansko). Glede na to, da sta bili predmet naročila tudi svečani zastavi, ocenjujemo, da bi morala upravna enota izbrati najugodnejšo ponudbo na podlagi primerjave cen za celotni predmet naročila.

Upravna enota je v navedenem primeru ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi z drugim odstavkom 19. člena Navodila za finančno računovodsko poslovanje upravne enote Koper, ki določa, da se pri naročilu blaga do 1.000 EUR preveri primerljivost cen na trgu.

2.1.5.b V spodaj navedenih dveh primerih smo ugotovili, da upravna enota pri oddaji naročil blaga in storitev ni izbrala ponudbe v skladu s tehničnimi specifikacijami oziroma ni izbrala najcenejše ponudbe, in sicer:

- Upravna enota je z izvajalcem Zdravstveni dom Koper sklenila pogodbo za zagotavljanje zdravstvenih storitev, ki jih predvideva Zakon o varnosti in zdravju pri delu, in v letu 2024 plačala zdravstvene storitve v skupnem znesku 1.718 EUR. Upravna enota je na podlagi povabila k oddaji ponudb za zagotavljanje zdravstvenih storitev pridobila 2 ponudbi in na podlagi merila najnižje cene za posamezne storitve iz razpisne dokumentacije izbrala ponudbo ponudnika Zdravstveni dom Koper. Drugi odstavek točke 9. Tehničnih specifikacij je določal rok za izvedbo zdravstvenih storitev 3 delovne dni od naročene storitve. Na podlagi predložene dokumentacije in preveritve posameznih ponudb smo ugotovili, da je ponudba izbranega izvajalca določala rok za predhodni pregled 14 do 21 dni od naročene storitve, za obdobji pregled pa do 30 delovnih dni od naročene storitve, kar ni v skladu z drugim odstavkom točke 9. Tehničnih specifikacij.
- Upravna enota je družbi Trgo ABC d.o.o. (v nadaljevanju: družba Trgo ABC) z naročilnico oddala naročilo za nakup 4 pnevmatik za službeno vozilo ter plačala račun v znesku 730 EUR. Upravna enota je za preveritev primerljivosti cen na trgu pridobila ponudbe 3 ponudnikov in ob uporabi merila najnižje cene izbrala ponudbo ponudnika družbe Trgo ABC. Na podlagi pregleda posameznih ponudb smo ugotovili, da izbrana ponudba družbe Trgo ABC v znesku 730 EUR ni bila najcenejša, saj je bila ponudba drugega ponudnika v znesku 670 EUR cenejša. Ob pravilni uporabi merila najnižje cene bi morala upravna enota izbrati najcenejšo ponudbo v znesku 670 EUR.

Upravna enota je v navedenih dveh primerih, ko je izbrala ponudbo, ki ni bila v skladu s tehničnimi specifikacijami, oziroma izbrala ponudbo, ki ni bila najcenejša, ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 21. členom ZJN-3, ki določa, da je naročnik dolžan pri oddaji javnega naročila upoštevati načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

2.1.6 Druge ugotovitve

2.1.6.a Upravna enota je z družbo Saubermacher Slovenija d.o.o. (v nadaljevanju: družba Saubermacher Slovenija) sklenila Pogodbo o prevzemu in uničenju izločenega dokumentarnega gradiva, ki v 7. in 8. členu določa, da je cena za prevzem in odvoz dokumentacije na enoto odvoza 102 EUR z DDV in da morajo biti računu priloženi tehtalni list, evidenčni list in potrjen zapisnik o komisijskem uničenju prevzete dokumentacije. Upravna enota je družbi Saubermacher Slovenija plačala račun za prevzem in uničenje izločenega dokumentarnega gradiva za februar 2024

v znesku 452 EUR. Ugotovili smo, da so bili stroški za prevzem in odvoz dokumentacije zaračunani za 2 vozili v znesku 204 EUR, čeprav upravna enota ob prejemu računa ni razpolagala s potnim nalogom, dobavnico in tehtalnim listom za drugo vozilo. Upravna enota je potrdila in plačala račun za prevzem in uničenje izločenega dokumentarnega gradiva v višjem znesku, kot bi ga morala plačati v skladu s 7. in 8. členom Pogodbe o prevzemu in uničenju izločenega dokumentarnega gradiva, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja Upravne enote Koper v letu 2024 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Upravna enota Koper v letu 2024 ni poslovala v skladu s predpisi, notranjimi akti in usmeritvami v naslednjih primerih:

- potrdila in plačala je račune v vrednosti najmanj 28.375 EUR, ne da bi pred tem preverila pravni temelj in višino obveznosti, kar ni v skladu z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.2.a, 2.1.3.a, 2.1.4.a, 2.1.6.a;
- pred oddajo evidenčnega naročila blaga ni preverila primerljivosti cen na trgu, kot to določa interni akt – točka 2.1.5.a;
- oddaje evidenčnih naročil blaga in storitev v vrednosti najmanj 1.718 EUR ni izvedla v skladu z razpisno dokumentacijo – točka 2.1.5.b.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2024 v delu, ki se nanaša na izdatke za blago in storitve ter investicijske odhodke, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Upravna enota Koper v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi, notranjimi akti in usmeritvami.

4. Priporočila

Upravni enoti Koper priporočamo, naj:

- okrepi notranje kontrole, ki bodo preprečevale nepravilnosti pri potrjevanju skladnosti računov s pogodbami, kot na primer: pri stroških zaračunljivih tiskovin, stroških upravljanja, in nepravilnosti pri izbiri najugodnejše ponudbe.

Pravni pouk

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

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Upravni enoti Koper,
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