



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Upravne enote Vrhnika



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 Vrhnika

Številka: 320-8/2025-22

Ljubljana, 29. decembra 2025

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti dela poslovanja **Upravne enote Vrhnika** v letu 2024. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Upravne enote Vrhnika 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 Vrhnika 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 več nepravilnosti, med drugim da Upravna enota Vrhnika v več primerih pred plačilom računov ni preverjala pravnega temelja in višine obveznosti, pri oddaji evidenčnih naročil blaga in storitev ni pridobila informacij o ponudnikih in cenah na trgu, ni pristopila k aktivnostim za sklenitev novega sporazuma oziroma pogodbe za uporabo uradnih prostorov za sklepanje zakonske zveze ter ni spoštovala pogodbenih določil.

Upravna enota Vrhnika med izvajanjem revizije ni odpravila vseh nepravilnosti, zato je računsko sodišče od nje zahtevalo **predložitev odzivnega poročila**.

Kazalo

1. Uvod	6
1.1 Osnovni podatki o upravni enoti	6
1.2 Finančni podatki	7
1.3 Obrazložitev revizije	9
2. Ugotovitve	10
2.1 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki	10
2.1.1 Oddaja evidenčnih naročil blaga in storitev	11
2.1.2 Pisarniški in splošni material in storitve	12
2.1.3 Posebni material in storitve	14
2.1.4 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	17
2.1.5 Prevozni stroški in storitve	18
2.1.6 Tekoče vzdrževanje	18
2.1.7 Poslovne najemnine in zakupnine	20
2.1.8 Drugi operativni odhodki	20
3. Mnenje	23
4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila	24

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Upravne enote Vrhnika (v nadaljevanju: upravna enota) v letu 2024 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) 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 področja⁶, ter organizacijske, strokovne in druge naloge, ki so pomembne za delovanje upravne enote.

Upravno enoto vodi načelnik⁷, ki za svoje delo in delo upravne enote odgovarja ministru, pristojnemu za javno upravo⁸.

Upravna enota opravlja storitve za 26.689⁹ prebivalcev. Teritorialno obsega 169 km² in je pristojna za območje treh občin: Vrhnika, Brezovica in Log - Dragomer. Območja upravnih enot se določijo tako, da je zagotovljeno racionalno in učinkovito opravljanje upravnih nalog¹⁰, določila pa jih je

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 320-8/2025-2.

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.

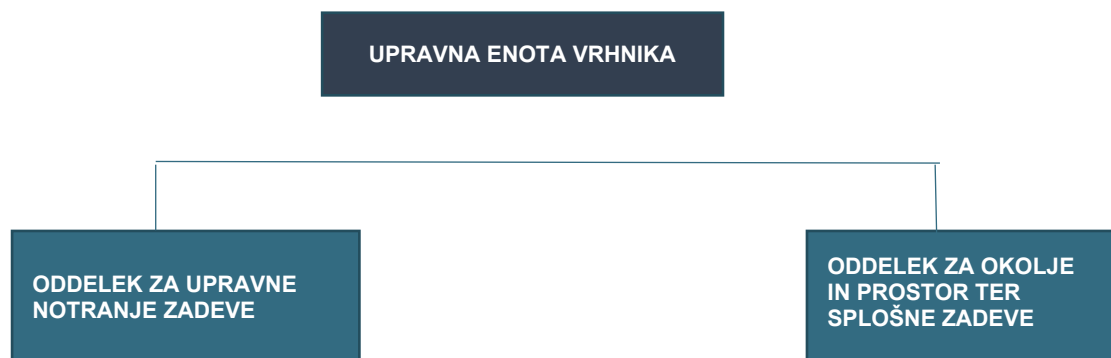
⁹ Obrazložitev zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2024 (stanje na dan 1. 4. 2024 – Statistični urad Republike Slovenije).

¹⁰ 43. člen ZDU-1.

Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) z Uredbo o teritorialnem obsegu upravnih enot v Republiki Sloveniji¹¹.

Notranjo organizacijo upravne enote¹² je določila načelnica upravne enote s soglasjem vlade. V okviru upravne enote so organizirane notranje organizacijske enote, kot jih prikazuje Slika 1.

Slika 1 Organigram upravne enote



Vir: [URL: <https://www.gov.si/assets/organizami/upravne-enote/Organigram-Upravna-enota-Vrhnika.pdf>], 24. 7. 2025.

Na dan 1. 1. 2024 je bilo na upravni enoti zaposlenih 28 javnih uslužbencev za nedoločen čas in 1 uslužbenka za določen čas, na dan 31. 12. 2024 pa je bilo zaposlenih 27 javnih uslužbencev, vsi za nedoločen čas. Upravna enota je v letu 2024 izvedla 29.945 upravnih postopkov, 34 prekrškovnih nalog ter 34.541 drugih upravnih nalog.¹³

Odgovorni osebi za poslovanje upravne enote v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili:

- Mojca Verbič, vršilka dolžnosti načelnika upravne enote, od 23. 12. 2023 do 14. 2. 2024¹⁴ in
- Martina Zalar, načelnica upravne enote, od 15. 2. 2024¹⁵.

1.2 Finančni podatki

Upravna enota je v predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2024 poročala, da je bilo realiziranih odhodkov v znesku 1.603.235 EUR, kar je 28 % več, kot je načrtovala v sprejetem proračunu za leto 2024 (1.253.220 EUR), in 3 % manj, kot je znašal veljavni proračun za

¹¹ Uradni list RS, št. 75/94, 8/96 in 39/03.

¹² 45. člen ZDU-1.

¹³ Obrazložitev zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2024.

¹⁴ Odločba ministra, pristojnega za javno upravo, o imenovanju vršilke dolžnosti načelnika št. 1002-720/2022-3130-50 z dne 13. 12. 2023.

¹⁵ Odločba ministra, pristojnega za javno upravo, o imenovanju načelnice št. 1002-720/2022-3130-60 z dne 9. 2. 2024.

leto 2024 (1.649.482 EUR). Vsi odhodki so bili realizirani v okviru podprograma 040301 – Upravne storitve v upravnih enotah oziroma politike 04 – Splošne javne storitve in skupne administrativne službe.

Upravna enota je v letu 2024 porabila za 14 % 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 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4)/(2)*100	(6)=(4)/(3)*100
Plače in drugi odhodki zaposlenim	968.457	1.001.535	999.638	103	100
Izdatki za blago in storitve	440.238	645.111	601.044	137	93
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	1.527	2.836	2.553	167	90
Skupaj	1.410.222	1.649.482	1.603.235	114	97

Vir: Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023¹⁶ 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 63 % odhodkov, nanašalo na plače in prispevke delodajalcev. Drugi največji delež odhodkov se je nanašal na posebni material in storitve, in sicer 24 %.

¹⁶ 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	968.457	69	999.638	63	103
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	57.719	4	64.689	4	112
4021	Posebni material in storitve	257.954	18	389.111	24	151
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	83.199	6	111.760	7	134
4023	Prevozni stroški in storitve	1.729	0	1.402	0	81
4024	Izdatki za službena potovanja	973	0	1.560	0	160
4025	Tekoče vzdrževanje	15.055	1	15.467	1	103
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	2.321	0	3.296	0	142
4029	Drugi operativni odhodki	21.288	2	13.759	1	65
4202	Nakup opreme	1.527	0	2.553	0	167
	Skupaj	1.410.222	100	1.603.235	100	114

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

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 vzorec 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 603.597 EUR oziroma za 37 % več sredstev kot v letu 2023. Izdatki za blago in storitve so v letu 2024 znašali 601.044 EUR, investicijski odhodki pa so znašali 2.553 EUR.

V letu 2024 so 3 vrste izplačil predstavljale 85,1 % vseh izkazanih izdatkov za blago in storitve ter investicijskih odhodkov. Največji delež so predstavljala izplačila za zaračunljive tiskovine v znesku 380.267 EUR (63,0 %), izkazana med stroški posebnega materiala in storitev, izplačila za poštino in kurirske storitve v znesku 95.692 EUR (15,9 %), izkazana med stroški energije, vode, komunalnih storitev in komunikacij, in izplačila za stroške varovanja v znesku 35.233 EUR (5,8 %), 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 14.740 EUR (2,4 %), stroški hišniško-vzdrževalnih del v znesku 6.586 EUR (1,1 %), stroški električne energije v znesku 4.879 EUR (0,8 %) in stacionarne telefonije v znesku 4.306 EUR (0,7 %).

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 ravneh¹⁷, so sredstva za kritje stroškov nakupa obrazcev, tiskovin in registrskih tablic planirana v proračunu Republike Slovenije za delovanje upravnih enot kot strošek za blago in storitve na samostojni proračunski postavki – kontu. Ministrstvo za notranje zadeve sklene s posameznim izvajalcem krovno pogodbo za nabavo materiala, ki je potreben za izvajanje upravnih nalog v upravnih enotah. Posamezna upravna enota na podlagi krovne pogodbe sklene individualno pogodbo, v kateri določi način naročanja in plačevanja obrazcev, tiskovin in registrskih tablic. Stroški zaračunljivih tiskovin vključujejo stroške izdelave osebnih izkaznic, potnih listov, vozniških dovoljenj, dovoljenj za prebivanje tujcev za stalno in začasno prebivanje, potrdil o prijavi ter izpiskov iz matičnih registrov. Preverili smo skladnost plačil zaračunljivih tiskovin z določbami individualnih pogodb in krovnih pogodb. Postopkov sklenitve krovnih pogodb nismo preverili, ker sodijo v pristojnost 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. Stroški pisarniškega materiala in storitev se nanašajo na dobavo tonerjev za tiskalnike, pri čemer smo preverili skladnost naročil in plačil z določbami posamezne in krovne pogodbe. V reviziji smo preverili skladnost naročil in plačil z določbami posameznih in krovnih pogodb na podlagi izvedenih skupnih javnih naročil za stroške dobave in distribucije električne energije, stroške zavarovalnih premij, stroške mobilne telefonije, stroške plačilnega agenta za najem digitalnih naprav za zaključevanje plačilnih transakcij, ki se nanašajo na plačila strank za storitve upravnih enot, stroške nakupa goriva za vozila in vinjet.

¹⁷ Uradni list RS, št. 26/03 in 116/03.

2.1.1 Oddaja evidenčnih naročil blaga in storitev

Izvajanje javnih naročil na upravni enoti od leta 2019 dalje ureja Navodilo o finančnem in računovodskem poslovanju Upravne enote Vrhnika¹⁸ (v nadaljevanju: navodilo o finančnem in računovodskem poslovanju), ki v 24. členu določa, da za naročilo predmeta javnega naročila pooblaščen javni uslužbenec pridobi do 3 ponudbe. V nadaljevanju ta člen določa, da na podlagi zbrane dokumentacije in predloga izbire najugodnejšega ponudnika odločitev sprejme načelnica ali vodja oddelka, ki blago ali storitev naroča, naročilo predmeta javnega naročanja pa se izvede z izdajo naročilnice po postopku, opisanem v členih, ki določajo izdajo naročilnic.

25. člen navodila o finančnem in računovodskem poslovanju za predmet javnega naročila, katerega vrednost je enaka ali višja od 20.000 EUR in nižja od 40.000 EUR, določa, da se izvede postopek javnega naročanja v skladu z drugim odstavkom 24. člena Zakona o javnem naročanju¹⁹ (v nadaljevanju: ZJN-2), in sicer po postopku zbiranja ponudb. Upravna enota izvede postopek zbiranja ponudb na način, da pozove k predložitvi ponudb najmanj 3 ponudnike, če je na relevantnem trgu zadostno število ponudnikov. V skladu s tem členom se naročilo predmeta javnega naročanja po izbiri najugodnejšega ponudnika izvede s sklenitvijo pogodbe. ZJN-2 v času sprejetja navodila o finančnem in računovodskem poslovanju ni bil več veljaven.

Javna naročila se morajo oddati po določbah Zakona o javnem naročanju²⁰ (v nadaljevanju: ZJN-3), pri čemer je treba upoštevati, da za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti za oddajo naročila po ZJN-3 na podlagi drugega odstavka 21. člena ZJN-3 (40.000 EUR za javno naročilo blaga ali storitev), zakon ne predpisuje postopkov oddaje, temveč določa le nekaj elementov, ki jih mora naročnik pri tem upoštevati. Za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, in javna naročila, ki se oddajo kot posamezni izločeni sklopi v skladu s petim odstavkom 73. člena tega zakona, ter javna naročila iz 15., 16., 17. in 18. točke prvega odstavka 27. člena tega zakona, je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti v skladu s tem odstavkom. Javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, so tako imenovana evidenčna naročila. ZJN-3 sicer ne določa, da je treba v primeru naročil pod mejno vrednostjo za uporabo ZJN-3 zbrati več ponudb oziroma koliko ponudb bi moral naročnik pridobiti, lahko pa preveritev cen na trgu vpliva na gospodarnost izvedbe naročila, kar je splošno načelo, ki ga je treba spoštovati tudi pri tovrstnih naročilih. Načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti opredeljuje 4. člen ZJN-3, v skladu s katerim mora naročnik izvesti javno naročanje tako, da z njim zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno doseže cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev.

V skladu z ZJN-3 notranji akt za oddajo javnih naročil, pri katerih je treba izvesti postopek javnega naročanja, po zakonu ni obvezen, vendar pa zakon naročnika zavezuje k zagotovitvi spoštovanja temeljnih načel ZJN-3. Navodilo o finančnem in računovodskem poslovanju za javna naročila ne določa, da bi upravna enota morala izvesti postopek zbiranja ponudb, povpraševati ali preverjati cene na trgu pri več ponudnikih. Upravna enota v navodilu o finančnem in računovodskem

¹⁸ Št. 406-1/2018 z dne 1. 1. 2019.

¹⁹ Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-11 in 91/15 – ZJN-3.

²⁰ 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.

poslovanju ni imela sprejetih pravil in postopkov oddaje javnih naročil, katerih ocenjena vrednost ne presega mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3. Za zagotovitev spoštovanja temeljnih načel ZJN-3 in glede na dejstvo, da so vsi izkazani izdatki za blago in storitve ter investicijske odhodke v letu 2024 znašali manj kot 40.000 EUR (razen stroškov zaračunljivih tiskovin na podlagi izvedenih skupnih javnih naročil) ter temeljijo na oddanih javnih naročilih po postopku iz drugega odstavka 21. člena ZJN-3 s sklenitvami pogodb in z izdanimi naročilnicami, bi bilo po naši oceni postopek oddaje evidenčnih naročil smiselno urediti v notranjem aktu.

Po obdobju, na katero se nanaša revizija, je upravna enota pripravila osnutek Navodila o finančnem in računovodskem poslovanju Upravne enote Vrhnika, v katerem je uredila postopek oddaje evidenčnih naročil. Za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 10.000 EUR, bo izvedla tako imenovani enostavni postopek, v katerem se bo pred izdajo naročilnice preverila primerljivost cene na trgu oziroma se bo posredovalo povpraševanje najmanj 2 ponudnikoma v pisni obliki. O raziskavi trga se bo vodila evidenca, o povpraševanju se napravi uradni zaznamek. V primeru oddaje javnih naročil nad 10.000 EUR bo upravna enota izvedla tako imenovani postopek zbiranja ponudb s posredovanjem povpraševanja 3 ponudnikom v pisni obliki, če je na relevantnem trgu dovolj ustreznih ponudnikov. Zbiranja ponudb oziroma raziskave trga do vrednosti 1.000 EUR se ne bo uporabljalo za nakup strokovne literature, časopisov ter udeležbo na seminarjih, konferencah in drugih oblikah usposabljanja zaposlenih.

2.1.2 Pisarniški in splošni material in storitve

2.1.2.a Upravna enota je v aprilu 2024 na podlagi prejetega računa dobavitelja Extra Lux d.o.o. (v nadaljevanju: Extra Lux) za dobavo 4 tonerjev za tiskalne stroje Lexmark in Canon plačala 614 EUR. Podlaga za plačilo sta bili v februarju 2024 izdani naročilnici za dobavo tonerjev. Upravna enota je sicer predhodno za nakup potrošnega materiala za tiskanje za tiskalnike vseh blagovnih znamk, razen znamke HP, v januarju 2024 pristopila k skupnemu javnemu naročilu. Na podlagi izvedenega postopka in sklenjene krovne pogodbe med Ministrstvom za javno upravo in izbranim dobaviteljem Extra Lux je s slednjim sklenila posamezno pogodbo v skupni okvirni vrednosti 1.662 EUR za obdobje veljavnosti do decembra 2025.

Posamezna pogodba zavezuje upravno enoto, da bo naročala material za tiskanje v okviru te pogodbe po posameznem artiklu, sukcesivno, glede na potrebe naročnika, pri čemer se ne zavezuje kupiti točno določenih količin materiala za tiskanje, ker bodo količine natančno opredeljene s posameznimi naročili, ki se izvajajo v informacijskem sistemu e-Katalog. Posamezna pogodba v 14. členu dopušča možnost nabave potrošnega materiala za tiskanje, ki ga v sklenjeni krovni pogodbi ni, v skladu s čimer lahko naročnik svoje potrebe po potrošnem materialu za tiskanje vseh blagovnih znamk, razen znamke HP, sporoči skrbniku krovne pogodbe ter lahko krovni naročnik po preveritvi tržnih in dobaviteljevih cen predlagan artikel uvrsti kot dodatni artikel v aplikacijo za naročanje, in sicer v sklop glede na blagovno znamko naprave za tiskanje. Upravna enota pred naročilom 4 tonerjev v skupnem znesku 614 EUR Ministrstvu za javno upravo kot krovnemu naročniku ni sporočila svojih potreb po potrošnem materialu, ki ni bil del sklenjene posamezne pogodbe, s čimer je ravnala v neskladju s 14. členom te pogodbe. Upravna enota je v letu 2024 pri dobavitelju Extra Lux naročila dobavo pisarniškega materiala za tiskanje v skupnem znesku 2.515 EUR, pri čemer je bilo po posamezni pogodbi dobavljeno blago v vrednosti 865 EUR, na podlagi dodatnih naročilnic izven sklenjene pogodbe pa v vrednosti 1.650 EUR. Upravna enota je s tem, ko je dobavitelju Extra Lux

v letu 2024 za dobavo tonerjev plačala 1.650 EUR izven sklenjene pogodbe, ravnala v neskladju s pogodbenimi določili.

2.1.2.b Upravna enota je izvajalcu Klemnu Trobcu s.p. v marcu 2024 s celoletno naročilnico oddala naročilo za čiščenje zelenic in urejanje okolice v vrednosti 1.500 EUR brez predhodnega povpraševanja o ceni in predmetu javnega naročila pri ostalih ponudnikih na trgu. Upravna enota je s tem, ko ni povprašala o predmetu javnega naročila pri drugih ponudnikih, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

2.1.2.c Upravna enota je izvajalcu Klemnu Trobcu s.p. v zvezi z naročenim čiščenjem zelenic in urejanjem okolice (povezava s točko 2.1.2.b) dne 6. 12. 2024 plačala račun v znesku 1.806 EUR za opravljene storitve spomladanskega čiščenja zelenih površin in košnje ter dodatno še za storitve zasaditve češnje in javorja. Za poplačilo razlike zneska med celoletno naročilnico v vrednosti 1.500 EUR in izstavljenim računom v znesku 1.806 EUR je izstavila še drugo naročilnico v znesku 305 EUR, vendar šele po prejetem računu. Naročilnico je torej izdala šele po opravljeni storitvi, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²¹ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna), ki določa, da mora neposredni uporabnik skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

2.1.2.d Upravna enota je družbi Primtes, d.o.o., Lavrica z naročilnico oddala naročilo čiščenja odtočnih žlebov in cevi in za pregled odtokov s kamero in dvizno košaro ter za opravljene storitve avgusta 2024 plačala račun v znesku 1.581 EUR. Upravna enota je pred izdajo naročilnice ponudnike k oddaji ponudb pozivala telefonsko. O povpraševanju pri ponudnikih ni bilo uradnega zaznamka kot tudi ne dokazila o povabilu k oddaji ponudbe. Upravna enota je s tem ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

2.1.2.e Upravna enota je izvajalki čiščenja Katici Lukić s.p. na podlagi sklenjene pogodbe o opravljanju storitev čiščenja poslovnih prostorov v juniju 2024 plačala račun v znesku 1.522 EUR. Na računu je bila izven sklenjene pogodbe zaračunana tudi opravljena storitev generalnega čiščenja kolesarnic in protipožarnih oken v znesku 200 EUR. Upravna enota je prevzela obveznost brez sklenjene pisne pogodbe ali izdane naročilnice, kar je v neskladju s 50. členom Zakona o javnih financah²² (v nadaljevanju: ZJF), ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno.

2.1.2.f Upravna enota je z izvajalcem Avtoprevoznitvo, Vlado Novak s.p. in Zavodom Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljevanju: Zavod RS za zaposlovanje) sklenila tripartitno pogodbo za storitve pluzenja in posipanja dovoznih poti ter parkirišča v letu 2024 pred objektom A upravne enote in pred objektom B Zavoda RS za zaposlovanje v okvirni skupni vrednosti 3.660 EUR. Pogodba, katere predmet so storitve zimske službe, v 4. členu določa, da bo izvajalec izstavljal mesečne račune za opravljena dela za vsak objekt posebej na način, da bo za objekt A upravni enoti za površino v izmeri 1.574 m² zaračunaval 76,30 % skupnega mesečnega zneska ter da mora biti z računa razviden

²¹ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22, 106/23 in 88/24.

²² 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.

skupni mesečni znesek, naročniku pa mora izstaviti račun do 10. v mesecu za storitve, opravljene v preteklem mesecu.

Upravna enota je za opravljene storitve pluzenja in posipanja dovoznih poti ter parkirišča v letu 2024 izvajalcu plačala račun v skupnem znesku 380 EUR. Na računu so bile zaračunane storitve pluzenja in posipavanja dovoznih poti ter parkirišča za november in december 2023 ter januar in februar 2024. Z računa ni bila razvidna skupna mesečna vrednost opravljenih storitev za posamezen objekt, poleg tega račun ni bil izstavljen mesečno za opravljene storitve preteklega meseca, kot to določa 4. člen pogodbe. Upravna enota je račun potrdila in plačala, ne da bi pred izplačilom preverila skupno mesečno vrednost storitev za posamezen objekt ter ne da bi pozvala izvajalca k predložitvi računa za opravljene storitve po posameznih mesecih, kot to določa pogodba, s čimer je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.2.g Upravna enota je družbi Šengar d.o.o. z naročilnico oddala naročilo za zahtevno ročno čiščenje stolov ter aprila 2024 plačala račun v znesku 203 EUR brez predhodnega povpraševanja o ceni in predmetu javnega naročila pri ostalih ponudnikih na trgu. Upravna enota je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

2.1.3 Posebni material in storitve

2.1.3.a Ministrstvo za notranje zadeve in Ministrstvo za zunanje zadeve²³ sta z družbo Cetis d.d. (v nadaljevanju: družba Cetis) na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila s pogajanjem po predhodni objavi sklenila okvirni sporazum o oblikovanju, izdelavi in personalizaciji biometričnih potnih listin z veljavnostjo 10 let in z možnostjo podaljšanja. Upravna enota je z družbo Cetis na podlagi okvirnega sporazuma sklenila pogodbo o oblikovanju, izdelavi in personalizaciji biometričnih potnih listin s pripadajočimi štirimi aneksi.

Družba Cetis je upravni enoti izdala račun za izdelavo potnih listov v maju 2024 v znesku 19.819 EUR. Račun zajema ločene postavke, in sicer za vpis spremembe stalnega prebivališča v potne liste, za izdajo potnih listov in pripravo pošiljke biometričnih potnih listov.

Na podlagi računalniškega izpisa iz informacijskega sistema upravnih notranjih zadev (v nadaljevanju: ISUNZ) o številu izdelanih potnih listin v maju 2024 in izvedenih vpisov spremembe naslova po podtipu potne listine in po upravni enoti smo ugotovili, da s tem izpisom ali vpogledom v ISUNZ ni možno potrditi pravilnosti računa v delu, ki se nanaša na količine izdanih potnih listov, in sicer koliko se jih nanaša na vpis sprememb stalnega prebivališča v potnih listih ter koliko na samo izdajo potnih listov. Ta podatek je pomemben, saj za posamezne postavke na računu veljajo različne cene.

Upravna enota ni vzpostavila druge evidence o številu izdanih potnih listov, na podlagi katere bi lahko izvajala kontrolo prejetega računa, saj ISUNZ takšne kontrole ne omogoča. Upravna enota je s tem,

²³ Od 24. 1. 2023 Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve.

ko pred potrditvijo in plačilom računa ni preverila pravilnosti zaračunanih količin posameznih vrst izdanih potnih listov, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.1.3.b Ministrstvo za notranje zadeve je z družbo Cetus na podlagi postopka javnega naročila po 11. členu Zakona o javnem naročanju na področju obrambe in varnosti²⁴ 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. Upravna enota je z družbo Cetus 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 november 2023 v znesku 3.521 EUR, ki ga je upravna enota plačala družbi Cetus v januarju 2024. Račun zajema ločene postavke za izdajo dovoljenj za stalno prebivanje tujcev, dovoljenj za začasno prebivanje tujcev in potrdil o prijavi prebivanja za državljana EU.

Ugotovili smo, da na podlagi izpisa iz računalniškega registra o tujcih kot del ISUNZ za november 2023 na računu ni možno potrditi, koliko izdanih dovoljenj se nanaša na stalna dovoljenja za tujce, koliko na začasna dovoljenja in koliko na potrdila o prijavi prebivanja za državljana EU. Ta podatek je pomemben, saj za posamezne postavke na računu (dovoljenja za prebivanje/potrdila o prijavi prebivanja za državljana EU) veljajo različne cene. Izpis iz računalniškega registra o tujcih namreč omogoča le izpis izdanih dovoljenj po tipu državljanstva vlagateljev, ne pa tudi po vrstah izdanih dovoljenj, kar bi omogočalo dejansko preveritev števila izdanih dovoljenj.

Upravna enota za preveritev števila izdanih dovoljenj za tujce ni vzpostavila druge evidence, na podlagi katere bi lahko potrdila in plačala račun, ki ga je izdala družba Cetus. Upravna enota je s tem, ko pred potrditvijo in plačilom računa ni preverila pravilnosti zaračunanih količin posameznih vrst izdanih dovoljenj za tujce, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.1.3.c Upravna enota je v juliju 2024 izvajalcu ZVD Zavod za varstvo pri delu d.o.o. (v nadaljevanju: ZVD) plačala račun v znesku 1.989 EUR za meritev koncentracije radona, iskanje virov radona in izvedbo meritev in izdelavo poročila. Podlaga za plačilo je bila v aprilu 2024 izdana naročilnica za merjenje koncentracije radona. Upravna enota ni izvedla predhodnega povpraševanja o ceni in predmetu javnega naročila pri ostalih ponudnikih na trgu, čeprav merjenje koncentracije radona izvajajo tudi drugi pooblaščen izvajalci. Upravna enota je zato ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

Zakon o varnosti in zdravju pri delu (ZVZD-1)²⁵ v drugem odstavku 17. člena določa, da mora delodajalec popraviti in dopolniti oceno tveganja vsakokrat, ko obstoječi preventivni ukrepi varovanja niso zadostni oziroma niso več ustrezni in ko se spremenijo podatki, na katerih je ocenjevanje temeljilo. Pravilnik o zahtevah za zagotavljanje varnosti in zdravja delavcev na delovnih mestih²⁶ pa v 4. členu določa, da mora delodajalec delovna mesta urediti tako, da nista ogrožena varnost in zdravje delavcev pri delu na takšnih delovnih mestih, pri čemer mora delodajalec

²⁴ Uradni list RS, št. 90/12, 90/14 – ZDU-11, 52/16 in 122/23.

²⁵ Uradni list RS, št. 43/11.

²⁶ Uradni list RS, št. 89/99, 39/05 in 43/11.

z ustrezno organizacijo dela preprečiti ali omejiti tveganja, ki lahko nastopijo na delovnih mestih, in predvideti ukrepe za izredne okoliščine, ki se lahko pojavijo na delovnih mestih. Upravna enota je v marcu 2024 obvestila zaposlene o povišanih vrednostih radona v uradnih prostorih upravne enote ter jim dala navodilo o ravnanju za zmanjšanje količine radona v prostorih. Po pridobitvi Poročila o meritvah koncentracije radona je upravna enota Ministrstvu za javno upravo 7. 10. 2024 posredovala še dokumentacijo o prisotnosti in meritvah radona v prostorih upravne enote z namenom načrtovanja in izvedbe sanacije prostorov upravne enote.

Ukrep upravne enote

Upravna enota je med izvajanjem revizije izvajalcu ZVD naročila posodobitev izjave o varnosti z oceno tveganja. ZVD je 14. 8. 2025 izdelal revizijo ocene tveganja, ki vključuje tudi Poročilo o meritvah koncentracije radona iz leta 2024.

2.1.3.d Upravna enota je z izbranim izvajalcem ZVD za izvedbo zdravstvenih pregledov zaposlenih v letu 2009 sklenila pogodbo o poslovnem sodelovanju za nedoločen čas. Pogodba je bila podlaga za plačilo računov za opravljena obdobja zdravstvena pregleda v letu 2024 pri izbranem izvajalcu v znesku 684 EUR in v znesku 630 EUR. Iz pregledanih računov izhaja, da so bile na usmerjenih obdobjih zdravstvenih pregledih zaposlenima iz prve skupine delovnih mest izvedene tudi dodatne zdravniške storitve, o izvedbi katerih je odločal pooblaščen zdravnik. Na podlagi 8. člena Pravilnika o preventivnih zdravstvenih pregledih delavcev²⁷ vrsto, obseg, vsebino in roke usmerjenih obdobjih preventivnih zdravstvenih pregledov na predlog pooblaščenega zdravnika določi delodajalec. Dodatne zdravstvene storitve bi zato morala na podlagi predloga pooblaščenega zdravnika določiti upravna enota. V izjavi o varnosti z oceno tveganja je za prvo skupino delovnih mest določeno, da se opravijo naslednje zdravniške storitve: klinični pregled specialista medicine dela z anamnezo, antropometrične meritve, laboratorijske preiskave, določitev ostrine vida, niktometrija, EKG, spirometrija, obremenitveni test in pisno poročilo preiskovancu. V izjavi o varnosti z oceno tveganja so za prvo skupino delovnih mest predvidene dodatne preiskave kot razširjeni obseg preiskav oziroma pregledov, ki se izvedejo le po potrebi oziroma glede na dogovor med upravno enoto in pooblaščenim izvajalcem zdravstvenih storitev. Upravna enota je v letu 2024 za obdobje predhodne preventivne zdravstvene preglede v letu 2024 plačala 826 EUR preveč, saj so bile zaračunane dodatne storitve, ki so presegale običajen obseg usmerjenih obdobjih preventivnih zdravstvenih pregledov, kot je bil določen v izjavi o varnosti z oceno tveganja, in za katere se upravna enota ni predhodno dogovorila z izbranim izvajalcem. Upravna enota je s tem ravnala v neskladju s pogodbo.

2.1.3.e Upravna enota je pogodbo o poslovnem sodelovanju z izbranim izvajalcem ZVD za izvedbo zdravstvenih pregledov zaposlenih (povezava s točko 2.1.3.d) v letu 2009 sklenila na podlagi povpraševanja pri več ponudnikih na trgu. Upravna enota pa nato vse do leta 2024 ni izvedla novega povpraševanja o ceni predmeta javnega naročila za izvajanje zdravstvenih pregledov ali preverila cen na trgu oziroma pridobila ponudb drugih ponudnikov, čeprav gre za storitev, ki je bila dostopna na trgu. Upravna enota je s tem ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

²⁷ Uradni list RS, št. 87/02, 29/03 – popr., 124/06 in 43/11 – ZVZD-1.

2.1.4 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije

2.1.4.a Ministrstvo za javno upravo je z družbo Pošta Slovenije d.o.o. (v nadaljevanju: družba Pošta Slovenije) sklenilo krovno pogodbo s prilogami za izvajanje poštnih storitev. Upravna enota je za izvajanje poštnih storitev z družbo Pošta Slovenije na podlagi krovne pogodbe sklenila neposredno pogodbo v okvirni vrednosti 181.262 EUR za obdobje veljavnosti krovne pogodbe do 15. 3. 2025 po posameznih sklopih.

Za izvajanje poštnih storitev za junij 2024 smo pregledali račun v znesku 5.124 EUR, ki ga je družba Pošta Slovenije izdala upravni enoti. Račun zajema opravljene poštne storitve za upravno enoto. Računu so bila priložena potrdila o oddanih pošiljkah za junij 2024. V juniju so bila oddana priporočena pisma s povratnico, priporočena pisma z osebno vročitvijo, priporočena pisma prednostno s storitvijo do 20 g in standardna pisma prednostno.

Upravna enota ob potrjevanju računa družbe Pošta Slovenije v znesku 5.124 EUR za stroške poštnine za dostavo osebnih izkaznic v juniju 2024 ni imela vzpostavljene evidence o številu oddanih poštnih pošiljk za izdelavo, odpremo in vročanje osebnih izkaznic, ki bi bila podlaga za preveritev količin na računu. Upravna enota tudi ni preverjala pravilnosti izračuna cene posamezne poštne pošiljke po sklenjeni neposredni pogodbi z družbo Pošta Slovenije oziroma po sklenjeni krovni pogodbi, saj je obrazložitev o načinu izračuna cene posamezne poštne storitve prejela šele med izvajanjem revizije. Upravna enota je potrdila in plačala račun, ne da bi pred tem preverila pravilnost zaračunane količine oddanih pošiljk po posameznih postavkah poštnih storitev, s čimer je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

Ukrep upravne enote

Upravna enota je vzpostavila evidenco o številu oddanih poštnih pošiljk za izdelavo, odpremo in vročanje osebnih izkaznic za posamezen mesec. V evidenci so navedeni podatki za posamezen delovni dan, ločeno po šifrah poštne storitve in z navedbo številke potrdila družbe Pošta Slovenije o odpremi poštnih pošiljk. Evidenca vključuje tudi ceno posamezne storitve.

2.1.4.b Upravna enota je v letu 2024 naročala storitve stacionarne telefonije pri družbi Telekom Slovenije, d.d. (v nadaljevanju: družba Telekom) na podlagi pogodbe o naročniškem razmerju za storitev upravljano lokalno omrežje in pogodbe o naročniškem razmerju za storitev poslovnih multimedijskih komunikacij, ki ju je z družbo Telekom sklenila v novembru 2020 za nedoločen čas, ter na podlagi pogodbe o komercialnem naročniškem razmerju za storitev Centreks iz leta 2002, ki je tudi bila sklenjena z družbo Telekom za nedoločen čas. Upravna enota je v juliju 2024 plačala račun v znesku 324 EUR, v celem letu 2024 pa je po pogodbi za storitve stacionarne telefonije izkazala za 4.306 EUR odhodkov. Upravna enota pred sklenitvijo te pogodbe v letu 2020 ni izvedla postopka oddaje javnega naročila tako, da bi izvedla povpraševanje o ceni in predmetu javnega naročila pri ostalih ponudnikih na trgu, zaradi česar je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3. V letu 2001 je bil sprejet Zakon o telekomunikacijah²⁸, z uveljavitvijo katerega so telekomunikacijske storitve postale dostopne na trgu

²⁸ Uradni list RS, št. 30/01.

in s tem tudi predmet javnega naročanja. Upravna enota tudi v letu 2002 ni izvedla ustreznega postopka oddaje javnega naročila na podlagi Zakona o javnih naročilih²⁹ (v nadaljevanju: ZJN-1) in ni izvedla povpraševanja pri drugih ponudnikih. S tem, ko upravna enota ni izvedla enega izmed postopkov za oddajo javnih naročil po določbah ZJN-1 v letu 2002 in ni izvedla povpraševanja tudi pri drugih ponudnikih, je ravnala v neskladju s 4. členom ZJN-1, ki je določal, da mora naročnik z izvedbo javnega naročila in izborom ponudbe zagotoviti, da je poraba sredstev za naročnika najbolj gospodarna glede na namen javnega naročila in na predmet javnega naročila.

2.1.5 Prevozni stroški in storitve

2.1.5.a Upravna enota je izvajalcu Pleško cars, d.o.o. za redni servis službenega avtomobila v novembru 2024 plačala račun v znesku 225 EUR. Upravna enota je z naročilnico oddala naročilo za storitev servisiranja vozila, ne da bi predhodno povpraševala o predmetu javnega naročila pri drugih ponudnikih. Upravna enota je zaradi neizvedenega povpraševanja pri drugih ponudnikih ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

2.1.5.b Upravna enota je izvajalcu Pleško cars, d.o.o. za redni servis službenega avtomobila (povezava s točko 2.1.5.a) izdala naročilnico 18. 10. 2024. Storitve je bila opravljena 17. 10. 2024. S tem, ko je upravna enota izdala naročilnico šele po opravljeni storitvi, je ravnala v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna.

2.1.6 Tekoče vzdrževanje

2.1.6.a Upravna enota je za pregled sistema aktivne požarne zaščite z naročilnico oddala naročilo izvajalcu PharmReg d.o.o. ter mu v januarju 2024 plačala račun v znesku 1.504 EUR. Upravna enota je pridobila le ponudbo tega izvajalca, ni pa za to storitev preverila cen na trgu oziroma ni pridobila ponudb drugih izvajalcev. Navedeno ravnanje je v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

2.1.6.b Upravna enota je za preventivni pregled UPS naprave³⁰, ki je namenjena zaščiti pred motnjami iz električnega omrežja, plačala račun družbi Socomec Sicon d.o.o. v znesku 1.365 EUR. Podlaga za plačilo računa je bila v letu 2022 sklenjena Pogodba o rednem servisiranju in vzdrževanju UPS naprav in dizel električnega agregata v objektu na naslovu Stara Vrhnika 1d, Vrhnika (objekt A) med upravno enoto, Ministrstvom za javno upravo in izvajalcem. V četrti alineji 8. člena te pogodbe je bilo določeno, da bo izvajalec ob podpisu pogodbe posredoval naročnikom seznam oseb, ki bodo opravljale pogodbene storitve. Izvajalec tega seznama ob podpisu pogodbe ni predložil, prav tako ga ni predložil niti v letu 2024, upravna enota pa ga k temu tudi ni pozvala. S tem, ko upravna enota ni razpolagala s seznamom strokovno usposobljenih oseb, ki so izvajale pregled naprav, tudi ni mogla preveriti, ali je bila storitev opravljena strokovno in v skladu s pogodbo. Navedeno ravnanje je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

²⁹ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00 – popr. in 2/04.

³⁰ Angl.: *Uninterruptible Power Supply*.

2.1.6.c Upravna enota je v maju 2024 izvajalcu Zarja Elektronika d.o.o. (v nadaljevanju: Zarja Elektronika) plačala račun v znesku 310 EUR za popravilo alarmnega sistema. Podlaga za plačilo je bila sklenjena pogodba o vzdrževanju sistemov tehničnega varovanja, ki jo je upravna enota sklenila z izvajalcem Zarja Elektronika 13. 11. 2023. Iz računa izhaja, da so bile opravljene storitve zaračunane v nižjem znesku, kot so znašale po ceniku. Upravna enota ob potrjevanju računa ni razpolagala s tedaj veljavnim cenikom, saj ga je pridobila šele med izvajanjem revizije. Upravna enota je s tem, ko je plačala račun, ne da bi pred tem preverila pravilnost zaračunanih postavk na računu, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.1.6.d Upravna enota je izvedla postopek izbire izvajalca za hišniško-vzdrževalna dela na objektih Upravne enote Vrhnika, Zavoda RS za zaposlovanje in arhiva Upravne enote Ljubljana. Postopek izbire je izvedla na podlagi pooblastila s strani Zavoda RS za zaposlovanje in Upravne enote Ljubljana ter decembra 2023 sklenila štiripartitno pogodbo za leto 2024 z Zavodom RS za zaposlovanje, Upravno enoto Ljubljana in izbranim ponudnikom Rotoks, servis, trgovina in storitve, Primož Urbančič s.p. v skupni okvirni pogodbeni vrednosti 17.666 EUR z DDV. 3. člen pogodbe določa, da mora izvajalec praviloma zagotavljati 24 ur prisotnosti na mesec, kar se razporedi med objekte Upravne enote Vrhnika, Zavoda RS za zaposlovanje in arhiva Upravne enote Ljubljana. Izvajalčeva prisotnost na sedežu Upravne enote Vrhnika je predvidena 3 ure na teden, za Zavod RS za zaposlovanje 1,5 ure na teden in za Upravno enoto Ljubljana 1,5 ure na teden. Hišnik vzdrževalec vodi evidenco opravljenih hišniško-vzdrževalnih del za vsak objekt posebej in jo naročniku predloži ob izstavitvi računa. Pogodba v 5. členu določa, da izvajalec izstavlja mesečne račune za opravljena hišniško-vzdrževalna dela za vsak objekt posebej na način, da upravni enoti zaračuna 50 % mesečne pogodbene vrednosti, za ostala dva objekta pa po 25 % mesečne pogodbene vrednosti za vsak objekt posebej, kar zaračuna pogodbema partnerjema. Prav tako mora biti z računa razvidna skupna mesečna vrednost. Za izvajanje hišniško-vzdrževalnih del v februarju 2024 smo pregledali plačilo računa iz aprila 2024 v znesku 732 EUR, ki ga je ponudnik Rotoks, servis, trgovina in storitve, Primož Urbančič s.p. izdal upravni enoti. Podlaga za izdajo računa je evidenca opravljenih hišniško-vzdrževalnih del, ki jo vodi izvajalec. Na podlagi evidence smo ugotovili, da je izvajalec na treh objektih skupaj opravil 31 ur, pri čemer ni mogoče ugotoviti, koliko opravljenih ur se nanaša na objekt upravne enote in koliko na ostala dva objekta, saj se opisi del po posameznih dnevih v februarju 2024 nanašajo na več objektov hkrati. Ugotovili smo tudi neskladnost med izdanim računom in evidenco opravljenih del, saj je izvajalec na računu zaračunal znesek za 30 ur opravljenih del, dejansko pa je opravil 31 ur na vseh treh objektih, po pogodbi pa bi lahko opravil največ 24 ur na vseh objektih oziroma 12 ur na objektu upravne enote. Upravna enota je račun potrdila in izplačala, ne da bi pred izplačilom preverila število izkazanih ur opravljenih del, s čimer je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.1.6.e Upravna enota je izvajalcu T3 Tech, d.o.o. z naročilnico oddala naročilo za pregled požarnih loput, potem ko je že plačala račun za izvedeno storitev v znesku 268 EUR. Z računa in delovnega naloga izvajalca je razvidno, da je bila storitev opravljena 12. 1. 2024, kar je 17 dni, preden je upravna enota izvajalcu izdala naročilnico (29. 1. 2024). Upravna enota je s tem, ko je izdala naročilnico šele po opravljeni storitvi, ravnala v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna.

2.1.7 Poslovne najemnine in zakupnine

2.1.7.a Upravna enota je izvajalcu Lexpera d.o.o. plačala račun v znesku 142 EUR za naročilo profesionalnega paketa za dostop in uporabo portala IUS-INFO za oktober 2024. Podlaga za plačilo je bila pogodba o naročništvu na združeni pravni informacijski sistem IUS-INFO z dne 28. 6. 2004, sklenjena med upravno enoto in izvajalcem za nedoločen čas. Upravna enota v letu 2024 ni izvedla povpraševanja o ceni predmeta javnega naročila pri drugih ponudnikih ali preverila cen na trgu oziroma ni pridobila ponudb drugih ponudnikov. Upravna enota je s tem ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 v povezavi s 4. členom ZJN-3.

2.1.7.b Upravna enota je za storitev najema POS terminalov v letu 2022 na podlagi krovne pogodbe sklenila neposredno pogodbo z izvajalcem Nova Ljubljanska banka d.d. v vrednosti 20.000 EUR z DDV za obdobje 48 mesecev. V pogodbi se je dogovorila za najem večjega števila stacionarnih POS terminalov na lokaciji upravne enote, kot pa jih je v letu 2024 dejansko uporabljala. Upravna enota je v letu 2024 za uporabo POS terminalov plačala 1.025 EUR. V reviziji smo ugotovili, da je upravna enota v januarju 2024 plačala račun za najem POS terminalov, ne da bi preverila dejansko število POS terminalov, ki jih je v letu 2024 uporabljala. Upravna enota je zato ravnala v neskladju s tretjim odstavkom 2. člena ZJF, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Ukrepi upravne enote

Upravna enota je 4. 11. 2025 sklenila aneks št. 1 k neposredni pogodbi, s katerim se je dogovorila za zmanjšanje števila POS terminalov.

2.1.8 Drugi operativni odhodki

2.1.8.a Upravna enota je pri družbi Amidas d.o.o. (v nadaljevanju: družba Amidas) naročila prevod 20 strani sodnega sklepa s povzetki sodbe iz nemškega jezika v slovenski jezik ter ji v decembru 2024 plačala račun v znesku 686 EUR za prevod in pregled sklepa.

Upravna enota Vrhnika je 3 agencijam poslala povabilo k oddaji ponudb za prevajalsko storitev, katerega predmet povpraševanja so bile storitve prevoda 20 strani sklepa iz nemškega jezika v slovenski jezik. Upravna enota je prejela 2 ponudbi, pri čemer je bila cena ponudbe drugega izvajalca nižja kot ponudba izbranega izvajalca, družbe Amidas. Upravna enota je oddala naročilo družbi Amidas, ne da bi utemeljila izbiro izvajalca, s čimer je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

2.1.8.b Upravna enota je pri izvajalcu prevajalskih storitev družbi Amidas (povezava s točko 2.1.8.a) naročila prevod 20 strani dolgega sklepa. Družba Amidas je nato dala ponudbo za prevod in pregled sklepa. Strani prevajalskih storitev se obračunavajo po merilu, da se 1 avtorska stran enači s 1.500 znaki brez presledkov. Družba Amidas je po opravljeni storitvi izstavila račun, s katerim je bila zaračunana storitev prevoda in pregleda sklepa 25 avtorskih strani. Upravna enota je pojasnilo o načinu izračunavanja prevajalskih storitev prejela med izvajanjem revizije. Upravna enota je s tem, ko je potrdila in plačala račun v znesku 686 EUR, ne da bi pred izplačilom preverila način

obračunavanja števila strani prevoda ter skladnost opravljene storitve z naročilnico, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

2.1.8.c Upravna enota je 5. 3. 2024 z naročilnico v znesku 630 EUR oddala naročilo za udeležbo zaposlenih na dvodnevni konferenci 5. in 6. aprila 2024, ki jo je organiziralo Združenje upravnih delavcev Slovenije. Upravna enota ob izdaji naročilnice ni imela sprejetega načrta izobraževanja, usposabljanja in izpopolnjevanja za leto 2024, saj ga je sprejela 18. 3. 2024, kar je 3 mesece po uveljavitvi državnega proračuna. Upravna enota je zaradi prepozne sprejetja tega načrta ravnala v neskladju s tretjim odstavkom 103. člena Zakona o javnih uslužbencih³¹, ki določa, da mora biti načrt izobraževanja, usposabljanja in izpopolnjevanja usklajen v 1 mesecu po uveljavitvi državnega proračuna³² (torej do 8. 12. 2023).

2.1.8.d Upravna enota za sklepanje zakonskih zvez uporablja uradne prostore na upravni enoti, Gradu Bistra na Vrhniki in v Cankarjevem domu na Vrhniki. Način in pogoje uporabe prostorov za sklepanje zakonskih zvez ureja Pravilnik o sklepanju zakonske zveze in ponovitvi slovesnosti ob jubileju sklenitve zakonske zveze³³ (v nadaljevanju: pravilnik o sklepanju zakonske zveze).

Pravilnik o sklepanju zakonske zveze v 5. členu določa, da se zakonska zveza sklepa v uradnih prostorih, določenih s sklepom načelnika v soglasju z ministrom, pristojnim za javno upravo. Prvi odstavek 6. člena pravilnika o sklepanju zakonske zveze določa, da načelnik določi najmanj en uradni prostor. Sedmi odstavek 6. člena pravilnika o sklepanju zakonske zveze določa, da lahko uradne prostore in opremo upravna enota zagotovi tako, da z lastniki prostorov sklene sporazum o njihovi neodplačni uporabi oziroma zagotavljanju. V skladu z osmim odstavkom 6. člena tega pravilnika se lahko izjemoma uradni prostori v soglasju z ministrom, pristojnim za javno upravo, najamejo z odplačno pogodbo.

Upravna enota uporablja prostore v Cankarjevem domu na Vrhniki, katerih lastnik je Občina Vrhnika, na podlagi Sporazuma o neodplačni uporabi oziroma zagotavljanju prostora za sklepanje zakonskih zvez (v nadaljevanju: sporazum). Sporazum sta v letu 2015 sklenila Zavod Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem kot upravljavec in upravna enota kot uporabnica. V skladu s tem sporazumom je upravna enota dolžna poravnati stroške čiščenja po vsakokratni uporabi dvorane. Upravna enota v letu 2024 ni izkazovala tovrstnih odhodkov.

Načelnik upravne enote je v letu 1997 s sklepom določil Grad Bistra za uradni prostor za sklepanje zakonskih zvez. Upravna enota uporablja prostore v Gradu Bistra na podlagi pogodbe o odplačni uporabi prostorov, ki jo je v letu 2000 sklenila s Tehniškim muzejem Slovenije in Servisom skupnih služb Vlade Republike Slovenije kot plačnikom uporabnine³⁴. Ne glede na sklenjeno odplačno pogodbo upravna enota v obdobju, na katero se nanaša revizija, za uporabo teh prostorov ni imela evidentiranih odhodkov. Z uveljavitvijo pravilnika o sklepanju zakonske zveze v letu 2018 bi morala

³¹ 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 n- ZIUPOPVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb.

³² Spremembe proračuna Republike Slovenije za leto 2024 (Uradni list RS, št. 123/23).

³³ Uradni list RS, št. 33/17, 74/21 in 187/21.

³⁴ O tem tudi računsko sodišče v Predhodnem poročilu o reviziji poslovanja Upravne enote Vrhnika za leti 1997 in 1998 št. 1203-31/99-11 z dne 17. 3. 2000, [URL: <https://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/revizija-poslovanja-upravne-enote-vrhnika-za-leti-1997-in-1998-305/>], 10. 10. 2025.

upravna enota uradne prostore za sklepanje zakonske zveze zagotoviti s sklenitvijo sporazuma o njihovi neodplačni uporabi, izjemoma in le v soglasju z ministrom, pristojnim za javno upravo, pa bi jih lahko najela z odplačno pogodbo. Upravna enota bi zato morala skleniti nov sporazum o uporabi ali pogodbo za najem prostorov v Gradu Bistra.

S tem, ko upravna enota od leta 2018 ni pristopila k aktivnostim za sklenitev novega sporazuma oziroma pogodbe za uporabo prostorov za sklepanje zakonske zveze, je ravnala v neskladju s 6. členom pravilnika o sklepanju zakonske zveze.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Upravne enote Vrhnika** 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 Vrhnika v letu 2024 ni poslovala v skladu s predpisi, notranjimi akti in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- pri pripravi in izvrševanju proračuna ni spoštovala načela učinkovitosti in gospodarnosti – točka 2.1.7.b;
- prevzela je obveznost brez sklenjene pisne pogodbe v vrednosti 200 EUR – točka 2.1.2.e;
- pred izplačili v skupnem znesku 30.572 EUR ni preverila pravnega temelja in višine obveznosti – točke 2.1.2.f, 2.1.3.a, 2.1.3.b, 2.1.4.a, 2.1.6.b, 2.1.6.c, 2.1.6.d in 2.1.8.b;
- pri naročanju blaga in storitev v znesku 16.628 EUR ni izvedla preveritev cen na trgu in povpraševanja pri drugih ponudnikih oziroma ni upoštevala temeljnih načel javnega naročanja – točke 2.1.2.b, 2.1.2.d, 2.1.2.g, 2.1.3.c, 2.1.3.e, 2.1.4.b, 2.1.5.a, 2.1.6.a, 2.1.7.a in 2.1.8.a;
- izdala je naročilnice po opravljeni storitvi oziroma dobavljenem blagu – točke 2.1.2.c, 2.1.5.b in 2.1.6.e;
- prepozno je sprejela načrt izobraževanja, usposabljanja in izpopolnjevanja – točka 2.1.8.c;
- ni pristopila k aktivnostim za sklenitev sporazuma oziroma pogodbe za uporabo uradnih prostorov za sklepanje zakonske zveze – točka 2.1.8.d;
- naročila je potrošni material za tiskanje blaga v znesku 1.650 EUR izven sklenjene pogodbe – točka 2.1.2.a;
- krovnemu naročniku ni sporočila svojih potreb po potrošnem materialu za tiskanje v znesku 614 EUR – točka 2.1.2.a;
- porabila je 826 EUR za dodatne zdravstvene preglede, za katere se ni predhodno dogovorila – točka 2.1.3.d.

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 Vrhnika v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi, notranjimi akti in pogodbenimi določili.

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Upravna enota Vrhnika mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

- navedbo revizije, na katero se nanaša,
- kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
- izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Zahtevani načrti aktivnosti morajo vsebovati opredelitev aktivnosti, odgovornih oseb za njihovo izvedbo in rokov za izvedbo aktivnosti.

Upravna enota Vrhnika mora v odzivnem poročilu izkazati, da je:

1. pričela z aktivnostmi za ureditev razmerij z lastniki prostorov za sklepanje zakonskih zvez – točka 2.1.8.d;
2. izvedla preveritev cen na trgu za storitve zdravstvenih pregledov, storitev stacionarne telefonije in uporabo pravno-informacijskega portala ter na tej podlagi pristopila k aktivnostim za morebitno spremembo pravnih razmerij z dosedanjimi izvajalci teh storitev – točke 2.1.3.e, 2.1.4.b in 2.1.7.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v izdanem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja³⁵. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

³⁵ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Upravna enota Vrhnika krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

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 Vrhnika,
2. Mojci Verbič,
3. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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