



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Ljutomer



2026

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 Ljutomer

Številka: 324-7/2025-23

Ljubljana, 15. junija 2026

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Občine Ljutomer** v letu 2024. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Ljutomer v letu 2024 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 (zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti in stroški službenih potovanj).

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Ljutomer v letu 2024 izreklo **negativno mnenje**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi ter pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- 1 javnemu uslužbencu ob zaposlitvi ni določila ustrezne osnovne plače; ob zaposlitvi 5 javnih uslužbencev ni utemeljila njihove uvrstitve v višje plačne razrede od izhodiščnega plačnega razreda delovnega mesta; 1 javnega uslužbenca je za 2 plačna razreda napredovala prepozno; del plače za delovno uspešnost direktorice občinske uprave je bil obračunan v okviru obsega sredstev za ta namen, ni pa bil določen na podlagi ustreznih meril; skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo direktorice občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno; županja je sklep o opravljanju nalog v povečanem obsegu dela izdala za nedoločen čas;
- postopka konkurenčnega dialoga zaradi neizpolnitve minimalnega pogoja 3 kandidatov ni zaključila kot neuspešnega; Ministrstva za finance ni obvestila o sklenitvi pogodbe o javno-zasebnem partnerstvu in 2 aneksov k pogodbi; s pogodbo je določila nižjo vrednost bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, kot je bila določena v osnutku pogodbe v razpisni dokumentaciji; 11 računov ni plačala v zakonsko določenem roku;
- v 2 primerih prejete ponudbe, ki je presegala zagotovljena sredstva v Načrtu razvojnih programov 2022–2025, ni izločila kot nedopustne; v 3 primerih je finančno zavarovanje od izvajalca pridobila prepozno; v 3 primerih pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov; s sklenitvijo 1 pogodbe je prevzela več obveznosti, kot je imela zagotovljenih sredstev v Načrtu razvojnih programov 2022–2025 ob prevzemu obveznosti; v 1 primeru je potrdila in plačala obveznosti za nepredvidena dela, ki so presegala pogodbeno dogovorjen znesek za nepredvidena dela; v 1 primeru je za dodatna dela sklenila aneks, ko so bila dela že zaključena;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila pogoje in merila sofinanciranja programov športa, in 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; objava javnega razpisa na področju

športa in na področju turizma ni vsebovala vseh obveznih sestavin; javnega razpisa na področju turizma ni objavila v Uradnem listu RS temveč samo na svoji spletni strani; v 22 primerih je prejemnikom na različnih področjih delovanja dodelila in izplačala sredstva, ne da bi prej izvedla javni razpis; pogodbe, ki jih je občina sklenila z izvajalci kulturnih programov, niso vsebovale vseh obveznih vsebin; v 23 primerih z izvajalci programov na različnih področjih delovanja ni sklenila pogodb o dodelitvi sredstev; vlagala je javna sredstva v obnovo nepremičnine, ki ni v njeni lasti; na svetovni splet ni posredovala vseh zahtevanih dokumentov iz Javnega razpisa Občine Ljutomer za sofinanciranje pospeševanja dela društev, ki delujejo izključno na področju kmetijstva za leto 2024, in javno dostopnih informacij javnega značaja iz 39 pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa;

- PGD Ljutomer je zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu in iz kreditne pogodbe, kar pomeni, da gre za zadolžitev občine, ne da bi za to pridobila soglasje Ministrstva za finance; v 7 primerih iz izpolnjenih potnih nalogov v letu 2024 ni razviden čas začetka in zaključka službenih poti, zato obračuni potnih stroškov ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine.

Računsko sodišče je Občini Ljutomer 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	8
1.1 Opredelitev revizije	8
1.2 Predstavitev občine	8
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	8
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine	10
1.2.4 Odgovorna oseba	10
1.3 Revizijski pristop	10
2. Ugotovitve	12
2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim	12
2.1.1 Določitev osnovne plače	12
2.1.2 Soglasje za uvrstitev v višji plačni razred	14
2.1.3 Napredovanje v plačni razred	15
2.1.4 Redna delovna uspešnost	16
2.1.5 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 Izkazovanje odhodkov za vzdrževanje cest	24
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	24
2.3.1 Izgradnja kanalizacije v naselju Podgradje in delu naselja Slamnjak	25
2.3.2 Rekonstrukcija javne poti v Krajevni skupnosti Stara Cesta	27
2.3.3 Komunalna ureditev stanovanjske soseske v Stročji vasi	28
2.3.4 Ureditev parka v Mali Nedelji	29
2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	30
2.4.1 Tekoči transferi na področju športa	30
2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture	32
2.4.3 Tekoči transferi na področju turizma	34
2.4.4 Tekoči transferi na drugih področjih	35
2.4.5 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	37
2.4.6 Izkazovanje tekočih transferov	38
2.5 Druga področja poslovanja	39

2.5.1	Zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti	39
2.5.2	Stroški službenih potovanj	40
3.	Mnenje	41
4.	Priporočila	44

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Ljutomer (v nadaljevanju: občina) v letu 2024 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 9. 10. 2025.

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 2024. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2024.

Cilj revizije je izrek mnenja o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2024.

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.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatke o velikosti in organih občine prikazuje Tabela 1.

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-7/2025-2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev s stalnim prebivališčem ¹⁾	10.935
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2024:	
• županja	nepoklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	2 (nepoklicno opravljanje funkcije) ³⁾
• občinski svet	21 članov
• nadzorni odbor	7 članov
Občinska uprava ⁴⁾ na dan 31. 12. 2024:	
• sistemizirana delovna mesta	38
• zasedena delovna mesta	33

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

[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/05V1006S.px/table/tableViewLayout2/>], stanje na dan 1. 1. 2025, 12. 3. 2026.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE, 62/24 – odl. US in 102/24 – ZLV-K) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

³⁾ Od 1. 1. 2024 do 5. 7. 2024 sta bila 2 podžupana in 1 podžupan od 6. 7. 2024 do 31. 12. 2024.

⁴⁾ Upoštevana so uradniška in strokovno-tehnična delovna mesta v občinski upravi in v skupni občinski upravi Medobčinski inšpektorat in redarstvo.

Na dan 31. 12. 2024 je imela občina 9 krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica 8 javnih zavodov ter soustanoviteljica 2 javnih zavodov in 2 javnih podjetij.

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 2024 in primerjavo z letom 2023 prikazuje Tabela 2.

Tabela 2 Prihodki in odhodki v BPO ter dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letih 2024 in 2023

Postavka	Leto 2024 v EUR	Leto 2023 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Prihodki v BPO	14.292.407	15.613.348 ¹⁾	92
Odhodki v BPO	13.504.621	14.971.377	90
Proračunski presežek	787.786	641.971	123
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12.	5.265.796 ²⁾	6.196.388 ²⁾	85

Opomba: ¹⁾ Znesek se zaradi zaokroževanja razlikuje za 1 EUR.

²⁾ Celoten znesek predstavlja dolg občine.

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Ljutomer za leto 2023 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2023), Zaključni račun proračuna Občine Ljutomer za leto 2024 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2024) in podatki Ministrstva za finance.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2024 prikazuje Tabela 3.

Tabela 3 Sprejem proračunskih dokumentov za leto 2024

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem glasilu Slovenskih občin, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Ljutomer v obdobju januar–marec 2024	21. 12. 2023	74/23
Odlok o proračunu Občine Ljutomer za leto 2024	7. 2. 2024	7/24
Zaključni račun proračuna Občine Ljutomer za leto 2024	18. 6. 2025	35/25

1.2.4 Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bila odgovorna oseba občine mag. Olga Karba, županja občine.

1.3 Revizijski pristop

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2024, 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 ter
- druga področja poslovanja (zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti in stroški službenih potovanj).

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 2024, 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 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 nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim⁵ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 izkazani v skupnem znesku 1.074.199 EUR.

Tabela 4 prikazuje realizirane odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim v letu 2024 ter primerjavo z letom 2023.

Tabela 4 Realizirani odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim v letu 2024 ter primerjava z letom 2023

Vrsta odhodka	Realizacija v letu 2024 v EUR	Realizacija v letu 2023 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Plače in dodatki	901.887 ¹⁾	871.306	104
Regres za letni dopust	43.142	39.000	111
Sredstva za delovno uspešnost	87.033 ²⁾	75.564	115
Sredstva za nadurno delo	30.752	32.926	93
Jubilejne nagrade	2.158	1.604	135
Odpravnine	7.053	29.307	24
Solidarnostna pomoč	668	668	100
Drugi izdatki zaposlenim	1.506	0	/
Skupaj	1.074.199	1.050.375	102

Opomba: ¹⁾ Osnovne plače v znesku 846.202 EUR, dodatek za delovno dobo in stalnost v znesku 49.330 EUR, položajni dodatek v znesku 5.973 EUR in drugi dodatki v znesku 382 EUR.

²⁾ Sredstva za redno delovno uspešnost v znesku 16.184 EUR in sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v znesku 70.849 EUR.

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2023 in zaključni račun proračuna občine za leto 2024.

2.1.1 Določitev osnovne plače

Prvi odstavek 9. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁶ (v nadaljevanju: ZSPJS) je določal, da je osnovna plača javnega uslužbenca določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno

⁵ Brez prispevkov delodajalcev za socialno varnost ter brez povračil stroškov prehrane med delom in stroškov prevoza na delo in z dela.

⁶ 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, 139/22, 38/24, 48/24 – odl. US in 95/24 – ZSTSPJS. ZSPJS je prenehal veljati z dnem uveljavitve Zakona o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 95/24), to je 1. 1. 2025.

mesto oziroma naziv, na katerega je javni uslužbenec razporejen oziroma ki ga je pridobil z napredovanjem.

2.1.1.a Občina je v Spremembah akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ljutomer⁷ sistemizirala delovno mesto J034095 vzdrževalec IV v IV. tarifnem razredu s 16. plačnim razredom kot izhodiščnim plačnim razredom tega delovnega mesta. Delovno mesto J034095 vzdrževalec IV je urejala Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije⁸, ki se za občine ni uporabljala, saj je zanje veljala Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih⁹, ki je urejala delovno mesto J034096 vzdrževalec IV v IV. tarifnem razredu s 15. plačnim razredom kot izhodiščnim plačnim razredom tega delovnega mesta. Občina je s Spremembo akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ljutomer¹⁰, ki je bila posledica sprejema Aneksa št. 4 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del¹¹ (v nadaljevanju: aneks št. 4 h KPDU), s katerim so javni uslužbenci pridobili pravico do izplačila višje plače, črtala delovno mesto J034095 vzdrževalec IV in ga nadomestila z ustreznim delovnim mestom J034096 vzdrževalec IV v IV. tarifnem razredu s 16. plačnim razredom¹² kot izhodiščnim plačnim razredom delovnega mesta.

Občina je 29. 6. 2018 z javnim uslužbencem sklenila pogodbo o zaposlitvi za zasedbo delovnega mesta J034095 vzdrževalec IV v IV. tarifnem razredu in ga uvrstila v 21. plačni razred¹³. Občina in javni uslužbenec sta 29. 1. 2019 sklenila aneks št. 1 zaradi uveljavitve in realizacije aneksa št. 4 h KPDU in zvišanja izhodiščnega plačnega razreda delovnega mesta za 1 plačni razred, zaradi česar je bil javni uslužbenec uvrščen v 22. plačni razred. Občina in javni uslužbenec sta 26. 4. 2019 sklenila aneks št. 2 zaradi napredovanja javnega uslužbenca za 2 plačna razreda. Na podlagi tega aneksa je občina javnemu uslužbencu določila ustrezno šifro in naziv delovnega mesta, in sicer J034096 vzdrževalec IV, vendar ga ni uvrstila v ustrezen plačni razred, saj je bilo v času sklenitve pogodbe o zaposlitvi delovno mesto J034096 vzdrževalec IV uvrščeno v 15. plačni razred, kar pomeni, da bi moral biti javni uslužbenec z napredovanji uvrščen v 23. plačni razred. S tem, ko občina javnemu

⁷ Št. 100-2/2018-410-1 z dne 21. 5. 2018.

⁸ Uradni list RS, št. 15/94, 18/94 – ZRPJZ, 57/95, 19/96, 56/98, 76/98, 39/99 – ZMPURP, 102/00, 62/01, 43/06 – ZKoliP, 60/08, 75/08, 107/11, 40/12, 46/13, 106/15, 46/17, 80/18, 5/19 – popr., 160/20, 88/21, 181/21, 136/22, 165/22, 21/23- popr., 99/24 in 110/24.

⁹ Uradni list RS, št. 58/03, 81/03, 109/03, 43/04, 58/04 – popr., 138/04, 35/05, 60/05, 72/05, 112/05, 49/06, 140/06, 9/07, 33/08, 66/08, 88/08, 8/09, 63/09, 73/09, 11/10, 42/10, 82/10, 17/11, 14/12, 17/12, 23/12, 98/12, 16/13, 18/13, 36/13, 51/13, 59/13, 14/14, 28/14, 43/14, 76/14, 91/14, 36/15, 57/15, 4/16, 44/16, 58/16, 84/16, 8/17, 40/17, 41/17, 11/19, 25/19, 54/19, 67/19, 89/20, 104/20, 118/20, 168/20, 31/21, 54/21, 203/21, 29/22, 80/22, 103/22, 125/22, 25/23, 74/23, 127/23, 19/24, 35/24 in 105/24. Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih se je prenehala uporabljati s 1. 1. 2026.

¹⁰ Št. 100-1/2019-410-1 z dne 21. 1. 2019.

¹¹ Uradni list RS, št. 80/18 in 99/24.

¹² Delovnemu mestu J034096 vzdrževalec IV se je v skladu z aneksom št. 4 h KPDU izhodiščni plačni razred zvišal za 1 plačni razred.

¹³ 16. plačni razred kot izhodiščni plačni razred delovnega mesta in 5 napredovanj na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS.

uslužbencu ni določila ustrezne osnovne plače, to je osnovne plače za 26. plačni razred¹⁴, javni uslužbenec pa je v letu 2024 prejemal osnovno plačo za 27. plačni razred, je ravnala v neskladju s prvim odstavkom 9. člena ZSPJS. Po podatkih občine je bila v letu 2024 javnemu uslužbencu izplačana za 573 EUR višja plača, kot če bi bil uvrščen za 1 plačni razred nižje.

2.1.2 Soglasje za uvrstitev v višji plačni razred

ZSPJS je v drugem odstavku 19. člena določal, da se lahko v primeru, če obstajajo za to utemeljeni razlogi, javnega uslužbenca ob zaposlitvi, na podlagi soglasja, premestitvi na drugo delovno mesto oziroma imenovanju v naziv ali višji naziv uvrsti v plačni razred, ki je za največ 5 plačnih razredov višji od plačnega razreda delovnega mesta oziroma naziva, vendar ne v višji plačni razred, kot ga je možno doseči z napredovanjem.

2.1.2.a Občina je ob zaposlitvah na podlagi soglasja župana 5 javnih uslužbencev na delovnih mestih vzdrževalec IV¹⁵, strokovni sodelavec VII/1¹⁶, komunalni delavec II¹⁷ in inšpektor III¹⁸ uvrstila za 5 plačnih razredov višje od izhodiščnega plačnega razreda delovnega mesta.

Občina ob zaposlitvi 5 javnih uslužbencev ni utemeljila razlogov uvrstitve javnih uslužbencev za 5 plačnih razredov višje od izhodiščnega plačnega razreda delovnega mesta, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 19. člena ZSPJS. Po podatkih občine je bila na podlagi uvrstitve javnih uslužbencev za 5 plačnih razredov višje od izhodiščnega plačnega razreda delovnih mest javnim uslužbencev v letu 2024 obračunana in izplačana skupaj za 7.556 EUR višja plača, kot če bi bili uvrščeni v izhodiščni plačni razred delovnega mesta, in sicer:

- 1 javni uslužbenki je bila obračunana in izplačana za 2.104 EUR višja plača,
- 1 javnemu uslužbencu je bila obračunana in izplačana za 4.879 EUR višja plača,
- 1 javnemu uslužbencu je bila obračunana in izplačana za 573 EUR višja plača,
- 1 javna uslužbenka je v letu 2024 prejela razliko do minimalne plače, zato nepravilnost ni imela finančnega učinka na izplačano osnovo plačo,
- 1 javna uslužbenka pa se je zaposlila decembra 2024, zato nepravilnost ni imela finančnega učinka na izplačano osnovo plačo v letu 2024.

¹⁴ Javni uslužbenec je v letu 2022 napredoval za 2 plačna razreda. Z Aneksom št. 5 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del (Uradni list RS, št. 136/22) se je spremenila uvrstitev delovnih mest in nazivov v plačne razrede, delovno mesto J034096 vzdrževalec IV (II) je bilo uvrščeno v 17. plačni razred brez napredovanj.

¹⁵ Javni uslužbenec je delovno razmerje sklenil leta 2018.

¹⁶ 1 javni uslužbenec je delovno razmerje sklenil leta 2019 in 1 leta 2024.

¹⁷ Javna uslužbenka je delovno razmerje sklenila leta 2024.

¹⁸ Tako kot opomba 17.

Ukrep občine

Občina je med revizijo za vseh 5 javnih uslužbencev pisno utemeljila razloge za njihovo uvrstitev v višje plačne razrede.

2.1.3 Napredovanje v plačni razred

Na podlagi tretjega odstavka 16. člena ZSPJS je lahko javni uslužbenec napredoval vsaka 3 leta za 1 ali 2 plačna razreda, če je izpolnjeval predpisane pogoje. Smiselno enako je določal tudi tretji odstavek 1. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede¹⁹. Kot napredovalno obdobje se je v skladu drugim odstavkom 2. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede štelo obdobje od zadnjega napredovanja oziroma prve zaposlitve v javnem sektorju, ko je javni uslužbenec pridobil 3 letne ocene, ki so mu omogočale napredovanje. V prvem odstavku 8. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede je bilo določeno, da javni uslužbenec napreduje in pridobi pravico do plače na osnovi plačnega razreda, pridobljenega z napredovanjem, s 1. 12. v letu, ko izpolni pogoje za napredovanje v višji plačni razred.

2.1.3.a Javni uslužbenec je na podlagi pogodbe o zaposlitvi iz marca 2019 in aneksa k pogodbi zasedal delovno mesto svetovalec VII/1 v tarifnem razredu VII/I in bil uvrščen v 36. plačni razred. Občina in javni uslužbenec sta 28. 11. 2024 sklenila aneks št. 2 zaradi napredovanja javnega uslužbenca za 2 plačna razreda, na podlagi katerega je bil javni uslužbenec uvrščen v 38. plačni razred. Iz evidenčnega lista napredovanj za obdobje od 1. 3. 2019 do 31. 12. 2023 je razvidno, da je bil javni uslužbenec vseh 5 let ocenjen z oceno odlično (5 točk), zato bi moral glede na pridobljene ocene za 2 plačna razreda napredovati že 1. 12. 2022. Ker je občina javnega uslužbenca za 2 plačna razreda napredovala prepozno, je ravnala v neskladju s tretjim odstavkom 16. člena ZSPJS in tretjim odstavkom 1. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede. Po podatkih občine je bila v letu 2024 javnemu uslužbencu izplačana za 2.235 EUR nižja plača, kot če bi bil uvrščen za 2 plačna razreda višje.

Ukrep občine

Občina je 3. 6. 2026 javnemu uslužbencu izplačala znesek prenizko obračunane in izplačane plače v letu 2024, in sicer 2.235 EUR skupaj z zakonitimi zamudnimi obrestmi.

¹⁹ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09, 22/19, 43/21, 121/21 in 95/24 – ZSTSPJS. Uredba o napredovanjih javnih uslužbencev v plačne razrede je prenehala veljati z dnem uveljavitve ZSTSPJS, uporabljala pa se je do začetka uporabe ZSTSPJS, to je do 1. 1. 2025.

2.1.4 Redna delovna uspešnost

ZSPJS je v prvem odstavku 22. člena določal, da skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znaša najmanj 2 % in ne več kot 5 % letnih sredstev za osnovne plače in da se skupen obseg sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo direktorjev oblikuje in izkazuje ločeno.

ZSPJS je v drugem odstavku 22. člena določal, da se skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti za javne uslužbence vsako leto določi s Kolektivno pogodbo za javni sektor²⁰ (v nadaljevanju: 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 minister²¹.

V skladu s prvim odstavkom 7. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju²² se je direktorju občinske uprave redna delovna uspešnost izplačevala v rokih, ki so veljali za ostale javne uslužbence, v drugem odstavku istega člena pa je bilo določeno, da je direktorjem pripadala 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 bilo določeno, da skupni znesek izplačila delovne uspešnosti na letni ravni ne sme presegati 2 osnovnih mesečnih plač direktorja, pri čemer se je kot osnova upoštevala 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 je višino dela plače za delovno uspešnost direktorja določil predstojnik direktorja na podlagi meril iz tega pravilnika.

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

2.1.4.a V letu 2024 je bila direktorici občinske uprave izplačana redna delovna uspešnost v skupnem znesku 793 EUR, in sicer pri izplačilu plače za januar 2024 v znesku 196 EUR za ocenjevalno obdobje od oktobra do decembra 2023, pri izplačilu plače za april 2024 v znesku 196 EUR za ocenjevalno

²⁰ 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, 136/22, 12/24 in 99/24. KPJS je prenehala veljati z dnem uveljavitve nove Kolektivne pogodbe za javni sektor (Uradni list RS, št. 99/24), to je 1. 1. 2025.

²¹ Minister za javno upravo je leta 2006 sprejel Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi (Uradni list RS, št. 28/06, 132/20 in 95/24 – ZSTSPJS), ki je v 1. členu med drugim navajal, da ta pravilnik določa merila za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorja občinske uprave. Omenjeni pravilnik je prenehal veljati z dnem uveljavitve Pravilnika o kriterijih za določitev delovne uspešnosti javnih uslužbencev plačne skupine B v organih državne uprave in upravah lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 6/26), to je 31. 1. 2026.

²² Uradni list RS, št. 68/17, 4/18, 30/18, 116/21, 180/21, 29/22, 89/22, 112/22, 157/22, 25/23, 64/23, 79/23, 95/24 – ZSTSPJS, 96/24 in 99/24. 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.

obdobje od januarja do marca 2024, pri izplačilu plače za julij 2024 v znesku 198 EUR za ocenjevalno obdobje od aprila do junija 2024 in pri izplačilu plače za oktober 2024 v znesku 203 EUR za ocenjevalno obdobje od julija do septembra 2024.

Del plače za redno delovno uspešnost direktorice občinske uprave je bil v letu 2024 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 KPJS²³, in ne na podlagi meril, ki so bila določena za določitev dela plače za redno delovno uspešnost direktorja, kar je bilo v neskladju s 3. členom Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi.

Pojasnilo občine

Občina je direktorici občinske uprave v letu 2024 obračunavala dodatek za redno delovno uspešnost v ustrezni višini, kriterije za določitev dela plače za redno delovno uspešnost pa je v programsko opremo za poslovanje vnesel skrbnik programske opreme, zato je občina smatrala, da so ustrezni.

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

Ukrep občine

Občina je v letu 2026 v poslovnih knjigah oblikovala podkonto 4003001 – Sredstva za delovno uspešnost – direktor za ločeno izkazovanje delovne uspešnosti direktorice občinske uprave.

2.1.5 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 sredstev 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 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 posamezen mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma

²³ Znanje in strokovnost, kakovost in natančnost, odnos do dela in delovnih sredstev, obseg in učinkovitost dela ter inovativnost.

direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

Po določilih prvega odstavka 2. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenca²⁴ (v nadaljevanju: uredba o delovni uspešnosti) se je lahko javnemu uslužbencu izplačal del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih je določal zakon, če:

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

V drugem odstavku 2. člena uredbe o delovni uspešnosti je bilo 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 je del plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela zagotavljal 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 so nastali zaradi odsotnosti javnih uslužbencev z dela ali nezasedenih delovnih mest ali iz sredstev projekta, ki so bila predvidena v finančnem načrtu uporabnika proračuna.

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

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

2.1.5.a Županja je 1. 9. 2023 z javno uslužbenko sklenila dogovor o opravljanju povečanega obsega dela in javni uslužbenki izdala sklep, oboje za opravljanje nalog v povečanem obsegu dela na področju gospodarskih javnih služb v obdobju od 1. 9. 2023 do preklica. Županja je 2. 9. 2024 preklicala sklep s 1. 9. 2023 in z javno uslužbenko mesečno podpisovala dogovore o povečanem obsegu dela in

²⁴ Uradni list RS, št. 53/08, 89/08, 175/20 in 95/24 – ZSTSPJS; od 28. 11. 2020, ko je začela veljati Uredba o spremembah Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenca (Uradni list RS, št. 175/20), je direktor občinske uprave izenačen z javnimi uslužbenci.

mesečno izdala sklepe²⁵. Javni uslužbenki je bilo v letu 2024 izplačano 8.003 EUR delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela.

Županja je sklep o opravljanju nalog v povečanem obsegu dela z dne 1. 9. 2023 izdala za nedoločen čas, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 22.e člena ZSPJS, ki je določal, da pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec.

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 2024 izkazani v skupnem znesku 1.362.877 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo odhodke za tekoče vzdrževanje občinskih cest so v letu 2024 znašali 1.218.503 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.2.3.

Podatke o realiziranih odhodkih za vzdrževanje občinskih cest za leto 2024 ter primerjavo z letom 2023 prikazuje Tabela 5.

Tabela 5 Realizirani odhodki za vzdrževanje občinskih cest za leto 2024 ter primerjava z letom 2023

Vzdrževanje cest	Realizacija v letu 2024 v EUR	Realizacija v letu 2023 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)/(3)*100
Redno	1.021.232	986.531	104
Zimska služba	197.271	112.279	176
Skupaj	1.218.503¹⁾	1.098.810	111

Opomba: ¹⁾ Podatek se razlikuje od podatka, navedenega v zaključnem računu proračuna občine za leto 2024, zaradi napačnega izkazovanja (povezava s točko 2.2.3).

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2023, zaključni račun proračuna občine za leto 2024 in podatki občine.

V letu 2024 je občina zagotavljala vzdrževanje občinskih cest na podlagi Pogodbe o opravljanju rednega letnega vzdrževanja in izvajanja zimske službe na občinskih kategoriziranih cestah v Občini Ljutomer²⁶ (v nadaljevanju: pogodba o vzdrževanju občinskih cest), ki jo je kot projekt javno-zasebnega partnerstva (v nadaljevanju: JZP) po postopku konkurenčnega dialoga sklenila z družbo

²⁵ 2. 9. 2024, 1. 10. 2024, 2. 11. 2024 in 2. 12. 2024.

²⁶ Št. 371-113/2019-JZP-4202 z dne 23. 12. 2019.

Nograd – Lotmerk d.o.o. (v nadaljevanju: Nograd) v vrednosti 4.249.087 EUR brez DDV za obdobje 6 let. K pogodbi je bil 14. 4. 2022 sklenjen Aneks št. 1 zaradi zvišanja cen nekaterih pogodbenih postavk na podlagi 656. člena Obligacijskega zakonika²⁷, skupna pogodbeno vrednost pa je ostala nespremenjena. 30. 3. 2023 je bil sklenjen Aneks št. 2 zaradi zvišanja pogodbene vrednosti na podlagi 656. člena Obligacijskega zakonika na 4.509.605 EUR brez DDV. V letu 2024 je občina po tej pogodbi izvajalcu plačala 1.218.503 EUR.

2.2.1 Lastništvo občinskih cest

Zakon o cestah²⁸ (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 o lastništvu in dolžini kategoriziranih cest, ki jih vzdržuje občina na dan 31. 12. 2024.

Tabela 6 Lastništvo in dolžina kategoriziranih cest, ki jih vzdržuje občina na dan 31. 12. 2024

Lastništvo kategoriziranih cest	Dolžina	
	v metrih	v %
Občina	100.329	35,8
Zasebna last	70.644	25,2
Javno dobro	91.609	32,7
Republika Slovenija	17.810	6,3
Skupaj	280.392	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je glede urejanja lastništva kategoriziranih cest, ki jih vzdržuje, a niso v njeni lasti, navedla, da lastništvo kategoriziranih cest pridobiva tako, da se ob rekonstrukcijah cest, v kolikor gre za ceste, na katerih lastništvo ni urejeno, izvedejo geodetske izmere in nato prenosi lastništva na občino. Občina je v letu 2024 v sklopu investicije Rekonstrukcija javnih poti v Krajevni skupnosti Stara Cesta izvedla geodetske izmere zemljišč zaradi izravnave mej s sosednjimi zemljišči v skupni dolžini 2.175 m, ki so jih lastniki zemljišč nato brezplačno prenesli na občino. Posamezni lastniki nepremičnin, po katerih potekajo občinske ceste, katerih obnova še ni predvidena, lahko na lastno pobudo na občino podajajo vlogo za ureditev lastništva, ki jo obravnava pristojna komisija, imenovana s strani županje. Postopoma se skladno z razpoložljivimi sredstvi in načrtom pridobivanja nepremičnega premoženja vsako leto ureja lastništvo tudi teh zemljišč. V letu 2024 je občina na podlagi vlog občanov izvedla 16 nakupov zemljišč, po katerih potekajo občinske ceste, v skupni dolžini 1.025 m, za kar je namenila skupaj 9.421 EUR. Občina je navedla, da bo v obdobju 2025–2027 izvedla geodetske izmere vseh cest, ki so v lasti Republike Slovenije, prenos lastništva na občino pa bo izvedla Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo.

²⁷ Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631.

²⁸ Uradni list RS, št. 132/22, 140/22 – ZSDH-1A, 29/23 in 78/23 – ZUNPEOVE.

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 službah²⁹ (v nadaljevanju: ZGJS) v 3. členu določa, da način opravljanja gospodarske javne službe predpiše lokalna skupnost z odlokom. V 6. členu ZGJS je določeno, da lokalna skupnost zagotavlja gospodarske javne službe v naslednjih oblikah: režijski obrat, javni gospodarski zavod, javno podjetje, dajanje koncesij. V 11. členu ZGJS je določeno, da 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).

Odlok o lokalnih občinskih gospodarskih javnih službah v Občini Ljutomer³⁰ (v nadaljevanju: odlok o GJS) v 6. členu določa obvezne gospodarske javne službe, med katere sodi tudi vzdrževanje občinskih javnih cest. V skladu z 10. členom odloka o GJS občina zagotavlja izvajanje lokalnih gospodarskih javnih služb v naslednjih oblikah: režijskem obratu, javnem gospodarskem zavodu, javnem podjetju oziroma s podelitvijo koncesij. Za opravljanje posamezne lokalne gospodarske javne službe lahko občina v skladu s 14. členom odloka o GJS podeli koncesijo pravni ali fizični osebi, ki je registrirana za opravljanje dejavnosti, za katero se podeljuje koncesija, in ki izpolnjuje pogoje za opravljanje lokalne gospodarske javne službe, ki je predmet koncesije. Koncesija za opravljanje posamezne lokalne gospodarske javne službe se podeli na podlagi koncesijskega akta. Koncesija se podeli na podlagi javnega razpisa, ki se objavi v Uradnem listu RS (prvi odstavek 15. člena odloka o GJS).

V skladu z 10. členom Odloka o občinskih cestah v Občini Ljutomer³¹ (v nadaljevanju: odlok o občinskih cestah iz leta 2024) z občinskimi cestami, ki so javno dobro v lasti občine, upravlja občina. Enako določbo je v 11. členu vseboval tudi stari Odlok o občinskih cestah v Občini Ljutomer³² (v nadaljevanju: odlok o občinskih cestah iz leta 2012). V 22. členu odloka o občinskih cestah iz leta 2024 je določeno, 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 ter vzpostavitev prevoznosti cest ob naravnih in drugih nesrečah. Način izvajanja gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih cest določi upravljavec občinskih cest na

²⁹ Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11-ORZGJS40.

³⁰ Uradno glasilo Občine Ljutomer, št. 2/15.

³¹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/24.

³² Uradno glasilo Občine Ljutomer, št. 4/12. Odlok o občinskih cestah iz leta 2012 je prenehal veljati 10. 4. 2024 s sprejemom odloka o občinskih cestah iz leta 2024.

podlagi zakonodaje s področja gospodarskih javnih služb. Odlok o občinskih cestah iz leta 2012 je v 23. členu določal, da se redno vzdrževanje občinskih cest zagotavlja na podlagi javnega razpisa v eni izmed oblik, ki jih določa odlok o GJS.

Občina je v letu 2024 vzdrževanje občinskih cest izvajala v obliki JZP, ki ima naravo javnonaročniškega razmerja. Občina je v okviru načrtovanja in izbire izvajalca projekta JZP, to je vzdrževanje občinskih cest, izvedla naslednje aktivnosti:

- občinski svet je 30. 9. 2009 sprejel Odlok o predmetu in pogojih za ureditev javno naročniškega razmerja za opravljanje rednega letnega vzdrževanja in izvajanja zimske službe na občinskih kategoriziranih cestah v Občini Ljutomer³³, ki med drugim določa, dejavnosti, ki so predmet javne službe, območje izvajanja javne službe, pogoje, ki jih mora izpolnjevati izvajalec, začetek in čas trajanja pogodbe, vire financiranja pogodbe in način izbire izvajalca;
- 4. 6. 2019 je pripravila Oceno upravičenosti izvedbe javno-zasebnega partnerstva za izvajanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest v Občini Ljutomer³⁴;
- 23. 8. 2019 objavila Javni razpis za izbiro izvajalca za opravljanje rednega letnega vzdrževanja in izvajanja zimske službe na občinskih kategoriziranih cestah v Občini Ljutomer³⁵ po postopku konkurenčnega dialoga (v skladu s 46. in 48. členom Zakona o javno-zasebnem partnerstvu³⁶; v nadaljevanju: ZJZP);
- na javni razpis je prispela 1 pravočasna prijava ponudnika družbe Nograd, za katero je občina ugotovila, da izpolnjuje zahtevane pogoje iz javnega razpisa, 4. 10. 2019 je izdala odločitev o priznanju usposobljenosti za sodelovanje v konkurenčnem dialogu ter uvrstitvi kandidata v naslednji krog konkurenčnega dialoga ter ponudniku 9. 10. 2019 poslala vabilo na dialog, kjer bo ponudnik predstavil svoje predloge, in 7. 11. 2019 povabilo k predložitvi končne ponudbe;
- 27. 11. 2019 je prejela končno ponudbo družbe Nograd, jo ocenila kot popolno, sprejela odločitev o izboru najugodnejšega ponudnika, 5. 12. 2019 izdala odločbo o izboru najugodnejšega ponudnika in 23. 12. 2019 z družbo Nograd sklenila pogodbo o vzdrževanju občinskih cest v vrednosti 4.249.087 EUR brez DDV (predviden letni obseg del v vrednosti 708.181 EUR brez DDV) za obdobje 6 let.

2.2.2.a Občina je za izbiro izvajalca za opravljanje rednega letnega vzdrževanja in izvajanja zimske službe na občinskih kategoriziranih cestah izvedla konkurenčni dialog. V postopku konkurenčnega dialoga je ponudbo oddal le 1 kandidat, ki mu je bila v postopku nato priznana sposobnost.

Četrty odstavek 46. člena ZJZP določa, da je v primeru javnonaročniškega partnerstva minimalno število kandidatov v postopku konkurenčnega dialoga, razen v primeru razlogov, ki dopuščajo oddajo javnega naročila brez javnega razpisa (zaščita izključnih pravic, izredna nujnost dogodkov in podobno), vsaj 3. Peti odstavek 46. člena ZJZP določa, da je v primeru obstoja objektivnih razlogov,

³³ Uradno glasilo Občine Ljutomer, št. 12/09 in 4/13.

³⁴ Št. 371-65/2019-4301-8.

³⁵ Uradni list RS, št. 52/19.

³⁶ Uradni list RS, št. 127/06.

kot sta na primer neobstoj večje konkurence na trgu ali če ni izkazanega interesa, lahko število kandidatov tudi manjše od 3, vendar to ne velja za primere, ko ima JZP naravo javnega naročila.

Iz dokumentacije občine ne izhajajo okoliščine, ki bi upravičevale odmik od pravila vsaj 3 kandidatov v konkurenčnem dialogu. Občina je s tem, ko postopka konkurenčnega dialoga zaradi neizpolnitve minimalnega pogoja 3 kandidatov ni zaključila kot neuspešnega, ravnala v neskladju s četrtem odstavkom 46. člena ZJZP.

2.2.2.b V tretjem odstavku 67. člena Zakona o javnem naročanju³⁷ (v nadaljevanju: ZJN-3) je med drugim določeno, da pogodba o izvedbi javnega naročila, ki jo podpišeta naročnik in izbrani ponudnik, v bistvenih delih ne sme odstopati od osnutka pogodbe iz dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila.

V prvem odstavku 13. člena osnutka pogodbe iz razpisne dokumentacije je določeno, da bo izvajalec v roku 10 dni po podpisu pogodbe naročniku izročil bančno garancijo v višini 10 % od pogodbene vrednosti del z DDV kot garancijo za kakovostno izvedbo pogodbenih del, z veljavnostjo do 23. 1. 2026. V prvem odstavku 13. člena pogodbe, ki jo je občina sklenila z izvajalcem, pa je določeno, da bo izvajalec v roku 10 dni od podpisa pogodbe naročniku izročil bančno garancijo v višini 10 % od predvidene letne pogodbene vrednosti del z DDV kot garancijo za kakovostno izvedbo pogodbenih del, z veljavnostjo do 23. 1. 2026.

Občina je s pogodbo določila za 431.991 EUR nižjo vrednost bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, kot je bila določena v osnutku pogodbe v razpisni dokumentaciji, čeprav to ni bilo predmet pogajanj, kar je v neskladju z določili tretjega odstavka 67. člena ZJN-3.

2.2.2.c Prvi odstavek 70. člena ZJZP določa, da mora javni partner v 8 dneh po sklenitvi pogodbe o JZP o tem obvestiti Ministrstvo za finance, ki vodi evidenco sklenjenih pogodb o JZP, in mu predložiti izvod pogodbe o JZP.

Občina Ministrstva za finance ni obvestila o sklenitvi pogodbe o JZP in 2 aneksov k pogodbi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 70. člena ZJZP.

Ukrep občine

Občina je 11. 2. 2026 pripravila dopis za Ministrstvo za finance, s katerim ga je obvestila o sklenjeni pogodbi o JZP in 2 aneksov k pogodbi.

2.2.2.d Občina je 7 računov za redno vzdrževanje občinskih cest v skupnem znesku 306.543 EUR in 4 račune za zimsko vzdrževanje občinskih cest v skupnem znesku 98.797 EUR plačala od 45 do 177 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024³⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS2324) oziroma prvim

³⁷ 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.

³⁸ Uradni list RS, št. 150/22, 65/23, 76/23 – ZJF-I, 97/23 in 123/23 – ZIPRS2425.

odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025³⁹ (v nadaljevanju: ZIPRS2425), ki sta določala, da je plačilni rok za plačilo vseh obveznosti največ 30 dni, ki je po določitvi drugega odstavka istih členov začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za plačilo.

Pojasnilo občine

Do zamud pri plačilih obveznosti je prihajalo zaradi likvidnostnih težav v letu 2023, predvsem zaradi neplačevanja obveznosti JP Prlekija d.o.o. – v stečaju, zalaganja sredstev za izvedbo projekta Ureditve visokovodnih nasipov, za katerega je občina povračilo sredstev od Direkcije Republike Slovenije za vode prejela šele decembra 2023, ter zaradi začasnega financiranja v prvih 3 mesecih v letu 2024.

2.2.3 Izkazovanje odhodkov za vzdrževanje cest

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih odhodkov in investicijskih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024, in sicer je občina izplačana sredstva za sanacijo škode na občinskih cestah po neurju v znesku 86.796 EUR in za gradbena dela za izdelavo mostu v znesku 57.578 EUR napačno izkazala na kontu 4025 – Tekoče vzdrževanje namesto na kontih skupine 42 – Investicijski odhodki. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 investicijski odhodki podcenjeni za 144.374 EUR, tekoči odhodki pa precenjeni za enak znesek. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴⁰ (v nadaljevanju: PEKN), ki med drugim določa, da neposredni uporabniki proračuna izkazujejo prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva in obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN, v povezavi z določili 41. in 43. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma investicijskih odhodkov⁴¹.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki⁴² so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 izkazani v znesku 2.494.072 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo investicijske odhodke, so v letu 2024 znašali 2.638.446 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.2.3.

Podatke o realiziranih investicijskih odhodkih v letu 2024 in primerjavo z letom 2023 prikazuje Tabela 7.

³⁹ Uradni list RS, št. 123/23, 12/24 in 104/24 – ZIPRS2526.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 133/23 in 81/24.

⁴¹ Po določilih 41. člena PEKN se na kontih skupine 40 izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve, obresti za servisiranje domačega in tujega dolga ter sredstva, izločena v rezerve, proračunske sklade in rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih ter splošno proračunsko rezervacijo. Po določilih 43. člena PEKN pa se na kontih skupine 42 izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, ter tudi izdatki za rekonstrukcije in adaptacije, za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove osnovnih sredstev.

⁴² Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

Tabela 7 Realizirani investicijski odhodki v letu 2024 in primerjava z letom 2023

Vrsta investicijskih odhodkov	Realizacija v letu 2024 v EUR	Realizacija v letu 2023 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)/(3)*100
Nakup prevoznih sredstev	4.475	57.115	8
Nakup opreme	162.788	112.882	144
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.485.116	3.785.279	39
Investicijsko vzdrževanje in obnove	318.016	210.090	151
Nakup nematerialnega premoženja	13.847	13.537	102
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	509.830	446.046	114
Skupaj	2.494.072	4.624.949	54

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2023 in zaključni račun proračuna občine za leto 2024.

2.3.1 Izgradnja kanalizacije v naselju Podgradje in delu naselja Slamnjak

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 10. 7. 2023 z izvajalcem Legartis d.o.o. sklenila pogodbo za izgradnjo kanalizacije v naselju Podgradje in delu naselja Slamnjak v vrednosti 466.693 EUR brez DDV⁴³. K pogodbi je bil 24. 10. 2023 sklenjen aneks št. 1 zaradi spremembe razveznih pogojev in vira financiranja in 26. 3. 2024 aneks št. 2 zaradi podaljšanja roka dokončanja del. V letu 2024 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 256.614 EUR.

2.3.1.a 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. ZJN-3 v točki a) prvega odstavka 89. člena pa določa, da naročnik odda javno naročilo, ko preveri, da je ponudba skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu ter v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila.

V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 15. 3. 2022 je občina navedla ocenjeno vrednost javnega naročila v znesku 687.140 EUR brez DDV. Občina je sredstva za investicijo zagotovila v Načrtu razvojnih programov Občine Ljutomer 2022–2025 (v nadaljevanju: NRP 2022–2025), ki je sestavni del Odloka o proračunu Občine Ljutomer za leto 2022⁴⁴ (v nadaljevanju: odlok o proračunu občine za leto 2022), v znesku 713.017 EUR. Komisija je v postopku oddaje javnega naročila ugotovila, da je ponudba družbe Legartis d.o.o. v vrednosti 730.340 EUR brez DDV dopustna in

⁴³ Brez DDV 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 – ZD0sk, 3/22, 29/22 – ZUOPDCE, 40/23 – ZDavPR-B, 122/23 in 104/24).

⁴⁴ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 9/22.

najugodnejša.⁴⁵ Ob sklenitvi pogodbe v letu 2023 v znesku 466.693 EUR brez DDV je imela občina zagotovljena sredstva v Načrtu razvojnih programov Občine Ljutomer 2023–2026, ki je sestavni del Odloka o proračunu Občine Ljutomer za leto 2023⁴⁶, in sicer v znesku 521.007 EUR.

Občina prejete ponudbe, ki je za 17.323 EUR brez DDV presegala zagotovljena sredstva v NRP 2022–2025, ki je sestavni del odloka o proračunu občine za leto 2022, ni izločila kot nedopustne, kar je v neskladju s točko a) prvega odstavka 89. člena ZJN-3 v povezavi z 29. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-3.

2.3.1.b Pogodba v 11. členu med drugim določa, da mora izvajalec v primeru, da se med izvajanjem pogodbenih aktivnosti spremeni končni pogodbeni rok ali pogodbeni vrednost del, ustrezno podaljšati zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, in sicer najkasneje v roku 5 delovnih dni od sklenitve dodatka k pogodbi.

Občina je spremembo garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti po sklenitvi aneksa št. 2 zaradi podaljšanja roka izvedbe del od izvajalca pridobila 7. 5. 2024, kar je 27 delovnih dni od sklenitve aneksa št. 2, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

Pojasnilo občine

Občina zahteve in roke za predložitev finančnih zavarovanj določi že v razpisni dokumentaciji in pogodbi, izvajalce pa na obveznosti dodatno opozori ob podpisu pogodbe oziroma ob zaključku del. Občina je izvajalca 29. 3. 2024 pisno pozvala k pravočasni predložitvi dodatka k finančnemu zavarovanju za kakovostno in pravočasno izvedbo del. Naročnik nima neposrednega vpliva na datum predložitve garancij, saj je njihova izdaja odvisna tudi od postopkov in odzivnosti bank oziroma zavarovalnic.

2.3.1.c V prvem odstavku 24. člena pogodbe je določeno, da mora izvajalec ob primopredaji objekta predložiti naročniku garancijo v vrednosti 5 % od vrednosti pogodbenih in dodatnih del z DDV kot garancijo za odpravo napak, če se bodo pojavile v garancijskem roku.

Občina je garancijo za odpravo napak v garancijskem roku od izvajalca pridobila 23. 8. 2024, kar je 23 dni po primopredaji del⁴⁷, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

Pojasnilo občine

Občina zahteve in roke za predložitev finančnih zavarovanj določi že v razpisni dokumentaciji in pogodbi, izvajalce pa na obveznosti dodatno opozori ob podpisu pogodbe oziroma ob zaključku del. Občina je 8. 7. 2024 izvajalca pisno pozvala k pravočasni predložitvi bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku. Naročnik nima neposrednega vpliva na datum predložitve garancij, saj je njihova izdaja odvisna tudi od postopkov in odzivnosti bank oziroma zavarovalnic.

⁴⁵ Odločitev o oddaji javnega naročila z dne 10. 5. 2022.

⁴⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/23.

⁴⁷ Primopredaja del je bila izvedena 31. 7. 2024.

2.3.1.d Občina je v letu 2024 začasno situacijo v znesku 34.667 EUR plačala 51 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2425.

Pojasnilo občine

Do zamud pri plačilih obveznosti je prihajalo zaradi likvidnostnih težav v letu 2023, predvsem zaradi neplačevanja obveznosti JP Prlekija d.o.o. – v stečajju, zalaganja sredstev za izvedbo projekta Ureditve visokovodnih nasipov, za katerega je občina povračilo sredstev od Direkcije Republike Slovenije za vode prejela šele decembra 2023, ter zaradi začasnega financiranja v prvih 3 mesecih v letu 2024.

2.3.2 Rekonstrukcija javne poti v Krajevni skupnosti Stara Cesta

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 27. 5. 2022 z izvajalcem Nograd sklenila pogodbo za rekonstrukcijo javne poti v Krajevni skupnosti Stara Cesta v vrednosti 973.449 EUR. K pogodbi je bil 20. 6. 2023 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka dokončanja del. V letu 2024 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 143.680 EUR.

2.3.2.a Občina je sredstva za rekonstrukcijo javne poti v Krajevni skupnosti Stara Cesta načrtovala v NRP 2022–2025, ki je sestavni del odloka o proračunu občine za leto 2022, v skupnem znesku 833.800 EUR.

Zakon o javnih financah⁴⁸ (v nadaljevanju: ZJF) v enajstem odstavku 2. člena določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno. V prvem odstavku 12. člena ZJF je določeno, da se v NRP izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih, ki so razdelani po:

- posameznih programih neposrednih uporabnikov;
- letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in
- virih financiranja za celovito izvedbo programov.

Podrobneje vsebino NRP določa Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti⁴⁹ v 42. členu.

Občina je s sklenitvijo pogodbe v vrednosti 973.449 EUR prevzela za 139.649 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v NRP 2022–2025, ki je sestavni del odloka o proračunu občine za leto 2022, ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF v povezavi s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18.

2.3.2.b V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 24. 3. 2022 je občina navedla ocenjeno vrednost javnega naročila v znesku 735.213 EUR brez DDV. Občina je sredstva za investicijo zagotovila v NRP 2022–2025, ki je sestavni del odloka o proračunu občine za leto 2022, v skupnem znesku 833.800 EUR (povezava s točko 2.3.2.a). Komisija je v postopku oddaje javnega naročila ugotovila, da je ponudba družbe Nograd, v vrednosti 973.449 EUR dopustna in najugodnejša.⁵⁰

Občina prejete ponudbe, ki je za 139.649 EUR presejala zagotovljena sredstva v NRP 2022–2025, ki je sestavni del odloka o proračunu občine za leto 2022, ni izločila kot nedopustne, 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 Ponudbeni predračun izvajalca je za objekt Ureditev občinske ceste JP Zg. Kamenščak – Stara cesta (Bek), ki je bil eden izmed 8 posameznih objektov (javnih poti) z ločenimi popisi del in ločeno opredeljenimi postavkami nepredvidenih del, vključeval tudi postavko nepredvidena dela v višini 10 % vrednosti del za ta objekt oziroma 15.828 EUR. Iz IV. začasne situacije je razvidno, da je občina v letu 2023 potrdila in plačala za objekt Ureditev občinske ceste javna pot-Zg. Kamenščak – Stara cesta (Bek) nepredvidena dela v skupni vrednosti 24.085 EUR, kar je za 8.257 EUR več od vrednosti postavke za nepredvidena dela za ta objekt, kot jih je prevzela s pogodbo⁵¹. Skupna pogodbeno vrednost s temi deli ni bila presežena. Občina je s prevzemom in plačilom obveznosti za dodatna nepredvidena dela, ki so za 8.257 EUR presejala pogodbeno dogovorjen znesek za nepredvidena dela, ravnala v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.3.2.d Občina je v letu 2024 končno situacijo v znesku 144.200 EUR plačala 189 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2324.

Pojasnilo občine

Do zamud pri plačilih obveznosti je prihajalo zaradi likvidnostnih težav v letu 2023, predvsem zaradi neplačevanja obveznosti JP Prlekija d.o.o – v stečaju, zalaganja sredstev za izvedbo projekta Ureditve visokovodnih nasipov, za katerega je občina povračilo sredstev od Direkcije Republike Slovenije za vode prejela šele decembra 2023, ter zaradi začasnega financiranja v prvih 3 mesecih v letu 2024.

2.3.3 Komunalna ureditev stanovanjske soseske v Stročji vasi

Občina je v letu 2023 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 7. 6. 2023 z izvajalcem Nograd sklenila pogodbo za projekt Komunalna ureditev stanovanjske soseske v Stročji vasi v vrednosti 220.259 EUR brez DDV. K pogodbi je bil 31. 8. 2023 sklenjen aneks št. 1 zaradi

⁵⁰ Odločitev o oddaji javnega naročila z dne 12. 5. 2022.

⁵¹ Iz IV. začasne situacije je razvidno, da dodatna nepredvidena dela vključujejo na primer izdelavo prepusta iz betonskih cevi, vključno s podložno in obložno plastjo iz cementnega betona ter z izkopom in zasipom prepusta s tamponskim drobljencem, ponovno vgrajevanje izkopenega gramoznega materiala in tako dalje.

podaljšanja roka dokončanja del. V letu 2024 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 100.735 EUR⁵².

2.3.3.a V prvem odstavku 24. člena pogodbe je določeno, da mora izvajalec ob primopredaji objekta predložiti naročniku garancijo v vrednosti 5 % od vrednosti pogodbenih in dodatnih del z DDV kot garancijo za odpravo napak, če se bodo pojavile v garancijskem roku.

Občina je garancijo za odpravo napak v garancijskem roku od izvajalca pridobila 28. 11. 2023, kar je 22 dni po primopredaji del⁵³, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

Pojasnilo občine

Občina zahteve in roke za predložitev finančnih zavarovanj določi že v razpisni dokumentaciji in pogodbi, izvajalce pa na obveznosti dodatno opozori ob podpisu pogodbe oziroma ob zaključku del. Občina je izvajalca 6. 10. 2023 pisno opozorila na predložitev garancije za odpravo napak v garancijskih dobi. Naročnik nima neposrednega vpliva na datum predložitve garancij, saj je njihova izdaja odvisna tudi od postopkov in odzivnosti bank oziroma zavarovalnic.

2.3.3.b Občina je v letu 2024 končni situaciji v skupnem znesku 101.066 EUR plačala 162 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2324.

Pojasnilo občine

Do zamud pri plačilih obveznosti je prihajalo zaradi likvidnostnih težav v letu 2023, predvsem zaradi neplačevanja obveznosti JP Prlekija d.o.o. – v stečaju, zalaganja sredstev za izvedbo projekta Ureditve visokovodnih nasipov, za katerega je občina povračilo sredstev od Direkcije Republike Slovenije za vode prejela šele decembra 2023, ter zaradi začasnega financiranja v prvih 3 mesecih v letu 2024.

2.3.4 Ureditev parka v Mali Nedelji

Občina je v letu 2023 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 6. 3. 2024 z izvajalcem Komunala Ormož d.o.o. sklenila pogodbo za ureditev parka v Mali Nedelji v vrednosti 243.019 EUR. K pogodbi je bil 3. 10. 2024 sklenjen ugotovitveni aneks za več dela in za dodatna dela v skupni vrednosti 32.464 EUR. Skupna pogodbeno vrednost po sklenitvi ugotovitvenega aneksa je znašala 275.483 EUR. V letu 2024 je občina za izvedena dela izvajalcu plačala 273.992 EUR.

2.3.4.a Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 14. 9. 2024. K pogodbi je bil 3. 10. 2024 sklenjen ugotovitveni aneks v skupni vrednosti 32.464 EUR, od tega za več dela v vrednosti 23.469 EUR in za dodatna oziroma nepredvidena dela v vrednosti 8.995 EUR⁵⁴.

⁵² Od tega v znesku 9.261 EUR brez DDV na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost.

⁵³ Primopredaja del je bila izvedena 6. 11. 2023.

⁵⁴ Izdelava elektro jaška, predelava knjižne omare, vgradnja inox ploščic na stikih prefabriciranih elementov, kanalete z litoželezno rešetko, izdelava fasade, revizija in obdelava elektro omare.

Občina je z aneksom, ki ga je sklenila po zaključku del, naročila tudi dodatna dela v vrednosti 8.995 EUR, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁵⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 izkazani v znesku 473.952 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v letu 2024 znašali 464.336 EUR. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.6.

Občina je v letu 2024 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 9 javnih razpisov.

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 2024 izkazani v znesku 115.319 EUR.

Tabela 8 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2024 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

Tabela 8 Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2024 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Javni razpis	33	104.999	91,1
Druge podlage ¹⁾	7	10.320	8,9
Skupaj	35²⁾	115.319	100,0

Opomba: ¹⁾ Z neposrednimi pogodbami in na podlagi sklepov županje.

²⁾ 5 prejemnikom je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi sklepov županje oziroma z neposredno pogodbo.

Vir: podatki občine.

⁵⁵ 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, 83/24 in 88/24.

Občina je 14. 5. 2024 v Uradnem glasilu slovenskih občin⁵⁶ in na svoji spletni strani⁵⁷ objavila Javni razpis za izbiro in sofinanciranje programov izvajalcev letnega programa športa v Občini Ljutomer v letu 2024 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi tega javnega razpisa je občina s 33 prejemniki sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2024 dodelila 105.000 EUR in izplačala 104.999 EUR⁵⁸.

2.4.1.a Zakon o športu⁵⁹ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v tretjem odstavku 16. člena določa, da občinski svet z odlokom podrobneje določi izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

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

Ukrep občine

Županja je 12. 5. 2026 imenovala projektno skupino za pripravo Odloka o postopkih in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Ljutomer ter 15. 5. 2026 določila terminski načrt za njegovo pripravo in sprejem.

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

2.4.1.c Občina je v letu 2024 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, 7 izvajalcem športnih programov dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 10.320 EUR, in sicer:

- z neposrednima pogodbama v skupnem znesku 9.070 EUR, in sicer:
 - Kasaškemu klubu Ljutomer v znesku 5.000 EUR za promocijo kasaškega športa,
 - Športni zvezi Ljutomer v znesku 4.070 EUR za sofinanciranje projekta Športno poletje v Ljutomeru,
- s sklepi županje v skupnem znesku 1.250 EUR, in sicer:
 - Društvu AR-AK v znesku 100 EUR za kritje stroškov tekmovanj,
 - Športnemu društvu KMN Meteorplast v znesku 300 EUR za udeležbo na turnirju in v znesku 250 EUR za izvedbo memoriala,

⁵⁶ Št. 25/24.

⁵⁷ [URL: <https://obcinaljutomer.si/objava/929452>], 12. 3. 2026.

⁵⁸ Znesek se zaradi zaokroževanja razlikuje za 1 EUR.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZN0rg, 82/20, 3/22 – ZDeb in 37/24 – ZMat-B.

- Športnemu društvu Mala Nedelja v znesku 200 EUR za izvedbo kolesarjenja,
- Telesno vzgojnemu društvu Partizan Ljutomer v znesku 100 EUR za udeležbo na turnirju,
- Twirling klubu Ljutomer v znesku 100 EUR za izvedbo tekmovanja in 200 EUR za udeležbo na turnirjih,

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

2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 izkazani v znesku 59.267 EUR.

Občina je v letu 2024 na področju kulture sredstva v skupnem znesku 26.767 EUR izplačala na podlagi 2 javnih razpisov, in sicer:

- Javnega razpisa za sofinanciranje programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Ljutomer za leto 2024, ki ga je 14. 5. 2024 objavila na svoji spletni strani⁶⁰; na podlagi tega javnega razpisa je občina v letu 2024 sredstva v znesku 23.092 EUR dodelila 12 prijaviteljem ter z 11 prejemniki⁶¹ sklenila pogodbe o sofinanciranju v skupnem znesku 21.767 EUR;
- Javnega razpisa za sofinanciranje delovanja komornih zborov v Občini Ljutomer za leto 2024, ki ga je 14. 5. 2024 objavila na svoji spletni strani⁶²; na podlagi tega javnega razpisa je občina z 1 prejemnikom sklenila pogodbo o sofinanciranju in mu v letu 2024 dodelila in izplačala 5.000 EUR.

Tabela 9 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2024 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

Tabela 9 Izplačani tekoči transferi na področju kulture v letu 2024 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Javni razpis	12	26.767	45,2
Brez javnega razpisa (dopustne izjeme) ¹⁾	2	32.500	54,8
Skupaj	14	59.267	100,0

Opomba: ¹⁾ 2 prejemnikoma z neposredno pogodbo.

Vir: podatki občine.

⁶⁰ [URL: <https://obcinaljutomer.si/objava/929456>], 12. 3. 2026.

⁶¹ 1 prijavitelj je odstopil od podpisa pogodbe.

⁶² [URL: <https://obcinaljutomer.si/objava/929465>], 12. 3. 2026.

2.4.2.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁶³ (v nadaljevanju: ZUJIK) je v prvem odstavku 14. člena med drugim določal, da lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo za obdobje 4 let⁶⁴, pri čemer lahko program vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo to obdobje. V drugem odstavku 14. člena ZUJIK pa je bilo 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 ni opredelila javnega interesa na področju kulture, prioritete, ukrepov ter ciljev in kazalcev za njihovo doseganje v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, kar je bilo v neskladju s 14. členom ZUJIK.

Ukrep občine

Županja je 16. 3. 2026 imenovala komisijo za pripravo lokalnega programa za kulturo v občini, opredelila njene pristojnosti in naloge ter 15. 5. 2026 določila terminski načrt za njegovo pripravo in sprejem.

2.4.2.b ZUJIK v prvem odstavku 99. člena določa, da se s pogodbo uredijo vsa medsebojna razmerja v zvezi z zagotavljanjem sredstev za financiranje predmeta pogodbe, zlasti pa cilji, ki bodo realizirani v obdobju sklenitve pogodbe zaradi uresničitve namena pogodbe, kriteriji, po katerih se bo spremljalo njihovo uresničevanje, roki, v katerih morajo biti cilji doseženi, obseg, dinamika izplačil in način zagotavljanja sredstev države in druga vprašanja medsebojnih razmerij.

Pogodbe o sofinanciranju programa ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Ljutomer v letu 2024, ki jih je občina sklenila z izvajalci kulturnih programov, niso vsebovale vseh obveznih vsebin⁶⁵, kar je v neskladju z 99. členom ZUJIK.

2.4.2.c Občina je v objavi Javnega razpisa za sofinanciranje delovanja komornih zborov v Občini Ljutomer za leto 2024 določila naslednje pogoje, ki jih morajo izpolnjevati prijavitelji:

- ima sedež na območju občine,
- je registriran kot društvo ali sekcija znotraj društva, z nazivom komorni zbor,
- ima najmanj 20 aktivnih pevcev,
- ima urejeno evidenco o članstvu in ostalo dokumentacijo po Zakonu o društvih⁶⁶,
- ima zagotovljene prostorske in kadrovske pogoje za izvajanje programa,

⁶³ 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.

⁶⁴ Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (ZUJIK-I; Uradni list RS, št. 77/25) se je obdobje, za katero lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo, spremenilo in je 8 let.

⁶⁵ Pogodbe niso vsebovale ciljev, ki bodo realizirani v obdobju sklenitve pogodbe zaradi uresničitve namena pogodbe, in kriterijev, po katerih se bo spremljalo njihovo uresničevanje.

⁶⁶ Uradni list RS, št. 64/11 – uradno prečiščeno besedilo in 21/18 – ZNOrg.

- v zadnjih 5 letih je osvojil zlato plaketo na državnem zborovskem tekmovanju Naša pesem in/ali se je uvrstil in udeležil vsaj enega od tekmovanj, ki spadajo v skupino tekmovanj za Veliko zborovsko nagrado Evrope,
- ima umetniškega vodjo z zaključenim študijem na glasbeni akademiji oziroma študijem glasbe ali glasbene pedagogike na primerljivi izobraževalni ustanovi.

V občini deluje le 1 društvo, ki izpolnjuje vse pogoje za prijavo na javni razpis. Ocenjujemo, da je občina z določitvijo specifičnih pogojev, ki favorizirajo enega vlagatelja, ravnala diskriminatorno, saj je s tem omejila krog možnih prijaviteljev.

2.4.3 Tekoči transferi na področju turizma

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju turizma so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 izkazani v znesku 17.052 EUR.

Tabela 10 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2024 na področju turizma ter načinu njihove dodelitve.

Tabela 10 Izplačani tekoči transferi na področju turizma v letu 2024 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Javni razpis	10	15.000	88,0
Brez javnega razpisa (dopustne izjeme) ¹⁾	2	1.552	9,1
Druge podlage ²⁾	1	500	2,9
Skupaj	12³⁾	17.052	100,0

Opomba: ¹⁾ 1 z neposredno pogodbo in 1 na podlagi sklepa županje.

²⁾ Z neposredno pogodbo.

³⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi sklepa županje.

Vir: podatki občine.

Občina je 14. 5. 2024 na svoji spletni strani⁶⁷ objavila Javni razpis za sofinanciranje programov na področju turizma v Občini Ljutomer za leto 2024 (v nadaljevanju: javni razpis na področju turizma). Na podlagi tega javnega razpisa je občina z 10 prejemniki sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2024 dodelila in izplačala 15.000 EUR.

2.4.3.a Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 219. člena med drugim določa, da mora biti javni razpis za dodelitev sredstev objavljen v Uradnem listu RS. Pravilnik za sofinanciranje programov na

⁶⁷ [URL: <https://obcinaljutomer.si/objava/929893>], 13. 3. 2026.

področju turizma v Občini Ljutomer⁶⁸ v prvem odstavku 5. člena določa, da se javni razpis objavi na spletni strani občine.

Občina javnega razpisa na področju turizma ni objavila v Uradnem listu RS, temveč samo na svoji spletni strani, kar je sicer v skladu s Pravilnikom za sofinanciranje programov na področju turizma v Občini Ljutomer, vendar v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih.

2.4.3.b Objava javnega razpisa na področju turizma ni vsebovala datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.3.c Občina je v letu 2024 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju turizma, Občinski turistični zvezi z neposredno pogodbo dodelila in izplačala 500 EUR za delovanje, ne da bi izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.4.3.d Občina je v letu 2024 na podlagi sklepa županje Turističnemu kulturnemu društvu Babinci dodelila in izplačala sredstva v znesku 300 EUR za izvedbo decembrske prireditve, ne da bi z njim sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.4.4 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.4.a Občina je 14 prejemnikom na različnih področjih delovanja v letu 2024 dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 9.831 EUR, in sicer:

- z neposrednimi pogodbami v skupnem znesku 7.681 EUR, in sicer:
 - Občinskemu društvu prijateljev mladine Ljutomer v znesku 1.500 EUR za sofinanciranje delovanja društva,
 - Zvezi za tehnično kulturo Slovenije v znesku 5.521 EUR za sofinanciranje delovanja zveze,
 - Društvu upokojencev Ljutomer v znesku 660 EUR za izvedbo projekta Starejši za višjo kakovost življenja doma,
- na podlagi sklepov županje v skupnem znesku 2.150 EUR, in sicer:
 - Čebelarškemu društvu Ljutomer v znesku 150 EUR za ogled čebelarskega sejma,
 - Društvu upokojencev Ljutomer v znesku 100 EUR za 15. obletnico sekcije za kulturno dediščino in v znesku 200 EUR za 20. obletnico projekta Starejši za boljšo kakovost življenja doma,
 - Društvu za osteoporozo Ljutomer v znesku 250 EUR ob 20. obletnici delovanja,
 - Gimnaziji Ljutomer v znesku 200 EUR za izvedbo debatnega turnirja,
 - Župniji Ljutomer v znesku 200 EUR za izvedbo prireditve ob materinskem dnevu,
 - Klubu tajnic in poslovnih sekretark Prlekije v znesku 100 EUR za izvedbo izobraževanja članic kluba,

⁶⁸ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 24/19.

- Pomurski pokrajinski zvezi društev upokojencev v znesku 100 EUR za pokritje stroškov aktivnosti zveze,
- Prleškemu študentskemu klubu v znesku 200 EUR za izvedbo prireditve Zobl žur,
- Splošni bolnišnici Murska Sobota v znesku 100 EUR za nakup koronarografa,
- Škofiji Murska Sobota v znesku 50 EUR za delovanje škofijskega odbora za mladino,
- Športnemu društvu Cven v znesku 200 EUR za praznično okrasitev,
- Športnemu društvu Stari Hrast v znesku 300 EUR za nakup defibrilatorja,

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

2.4.4.b Občina je 22 prejemnikom na različnih področjih delovanja v letu 2024 na podlagi sklepov županje dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.550 EUR, in sicer:

- Čebelarskemu društvu Ljutomer v znesku 150 EUR za ogled čebelarskega sejma,
- Društvu AR-AK v znesku 100 EUR ob 20. obletnici delovanja,
- Društvu oldtimer Stara gora v znesku 50 EUR ob 20. obletnici delovanja,
- Društvu upokojencev Ljutomer v znesku 100 EUR za 15. obletnico sekcije za kulturno dediščino in v znesku 200 EUR za 20. obletnico projekta Starejši za boljšo kakovost življenja doma,
- Društvu Viljem Julijan v znesku 200 EUR za stroške zdravljenja,
- Gasilski zvezi Mestne občine Murska Sobota v znesku 200 EUR za izvedbo gasilskega simpozija,
- Društvu za osteoporozo Ljutomer v znesku 250 EUR ob 20. obletnici delovanja,
- Gimnaziji Ljutomer v znesku 200 EUR za izvedbo debatnega turnirja,
- Invalidskemu društvu Ilco Maribor v znesku 100 EUR za pokritje stroškov aktivnosti društva,
- Župniji Ljutomer v znesku 200 EUR za izvedbo prireditve ob materinskem dnevu,
- Kegljaškemu klubu Radenska Murska Sobota v znesku 100 EUR za izvedbo turnirja,
- Klubu tajnic in poslovnih sekretark Prlekije v znesku 100 EUR za izvedbo izobraževanja članic kluba,
- Prostovoljnemu gasilskemu društvu Branoslavci v znesku 100 EUR za zamenjavo rezervoarja,
- Pomurski pokrajinski zvezi društev upokojencev v znesku 100 EUR za pokritje stroškov aktivnosti zveze,
- Prleškemu študentskemu klubu v znesku 200 EUR za izvedbo prireditve Zobl žur,
- RKS - Območnemu združenju Ljutomer v znesku 100 EUR za izvedbo srečanja krvodajalcev,
- Splošni bolnišnici Murska Sobota v znesku 100 EUR za nakup koronarografa,
- Slovenskemu društvu Transplant v znesku 200 EUR za pokritje stroškov projektov društva,
- Škofiji Murska Sobota v znesku 50 EUR za delovanje škofijskega odbora za mladino,
- Športnemu društvu Cven v znesku 200 EUR za praznično okrasitev,
- Športnemu društvu Stari Hrast v znesku 300 EUR za nakup defibrilatorja in
- Vrtcu Ljutomer v znesku 250 EUR za izvedbo likovne kolonije,

ne da bi z njimi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.4.4.c Občina je RKS - Območnemu združenju Ljutomer v letu 2024 z neposredno pogodbo izplačala sredstva v znesku 7.315 EUR za sofinanciranje obnove prostorov, katerih lastnik je Nepremičninski sklad PIZ, d.o.o.

Izvajanje investicijskih del na nepremičnini je v domeni lastnika nepremičnine. Vlaganje javnih sredstev v obnovo nepremičnine, ki ni v lasti občine, je v neskladju z načelom gospodarnosti, kot to določa tretji odstavek 2. člena ZJF.

2.4.5 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁶⁹ (v nadaljevanju: uredba o posredovanju informacij) v prvem in drugem odstavku 10. člena med drugim določa, da mora občina v zvezi s postopki javnih razpisov, ki jih vodi, na svetovni splet posredovati dokumentacijo tudi o naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

- dokumentacijo o prejemnikih in višini prejetih sredstev – najpozneje v 7 dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev in
- zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev – najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

V tretjem odstavku 10. člena uredbe o posredovanju informacij pa je določeno, da če so bile sklenjene neposredne pogodbe o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kot jih opredeljuje zakon, ki ureja javne finance, se javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodbe objavijo najpozneje v 14 dneh od sklenitve pogodbe.

2.4.5.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 Javnem razpisu Občine Ljutomer za sofinanciranje pospeševanja dela društev, ki delujejo izključno na področju kmetijstva za leto 2024⁷⁰, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrep občine

Občina je marca 2026 na svoji spletni strani objavila dokumentacijo o prejemnikih in višini prejetih sredstev ter povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po Javnem razpisu Občine Ljutomer za sofinanciranje pospeševanja dela društev, ki delujejo izključno na področju kmetijstva za leto 2024.

⁶⁹ Uradni list RS, št. 24/16 in 146/22.

⁷⁰ [URL: <https://www.ljutomer.si/objava/1017718>], 18. 2. 2026.

2.4.5.b Občina na svetovnem spletu ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja iz 39 pogodb⁷¹ o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2024 v skupnem znesku 443.593 EUR, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrep občine

Občina je med revizijo na spletni strani občine objavila javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2024.

2.4.6 Izkazovanje tekočih transferov

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024, in sicer je občina izplačana sredstva v skupnem znesku 9.616 EUR, od tega:

- CSD Pomurje in VDC Murska Sobota v skupnem znesku 7.253 EUR za stroške izvajanja javnih del,
- JP Prlekija d.o.o. - v stečajju v znesku 8 EUR za stroške vode na gasilskem kampu,
- CEROP d.o.o. in MESO-COOP Hanžekovič Veržej d.o.o. v skupnem znesku 954 EUR za nadomestilo izgubljenega zaslужka med opravljanjem nalog zaščite, reševanja in pomoči,
- ZAME, Maji Jenko, s.p. v znesku 756 EUR za izdelavo ocene ogroženosti,
- Ministrstvu za obrambo v znesku 145 EUR za stroške udeležbe tečaja in
- PAOT, Janezu Kovaču, s.p. v znesku 500 EUR za nakup promocijskih majic s tiskom,

napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenih primerih, izhajajoč iz namena oziroma vsebine odhodkov, ne gre za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zato jih občina ne bi smela izkazati med tekočimi transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ampak bi jih morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko ustreznih kontih, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina porabi za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ni ustrezna. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam precenjeni za 9.616 EUR. Napačno izkazovanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na napačno izkazovanje ekonomskega

⁷¹ Pogodbe, sklenjene z Občinskim društvom prijateljev mladine Ljutomer v znesku 1.500 EUR, z Zvezo za tehnično kulturo Slovenije v znesku 5.521 EUR, z Društvom upokojencev Ljutomer v znesku 660 EUR, z Občinsko turistično zvezo v znesku 500 EUR, s Kasaškim klubom Ljutomer v znesku 5.000 EUR, s Športno zvezo Ljutomer v znesku 4.070 EUR, s Pomursko turistično zvezo v znesku 1.252 EUR, z Gasilsko zvezo Ljutomer in 24 prostovoljnimi gasilskimi društvi v občini v skupnem znesku 359.849 EUR, s Kulturno turističnim društvom Festival Ljutomer v znesku 25.000 EUR, s Kulturnim društvom Pihalni orkester Ljutomer v znesku 7.500 EUR, z Mladinskim svetom Ljutomer v znesku 3.750 EUR, z Mladinskim centrom Prlekije - združenje NVO - so.p. v znesku 3.000 EUR, z Društvom varnega zavetja Pomurja v znesku 2.000 EUR, s Škofijsko Karitas Murska Sobota v znesku 2.276 EUR in z RKS - Območnim združenjem Ljutomer v skupnem znesku 21.715 EUR.

namena porabe sredstev. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 42. člena PEKN, ki določa izkazovanje tekočih transferov⁷².

2.5 Druga področja poslovanja

2.5.1 Zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti

Občina je v letu 2024 zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti Prostovoljnega gasilskega društva Ljutomer (v nadaljevanju: PGD Ljutomer) v skupnem znesku 140.858 EUR, in sicer:

- v znesku 23.534 EUR na podlagi Pogodbe o sofinanciranju nabave vozila TRV-2D PGD Ljutomer po leasing pogodbi št. 0115196 z dne 7. 6. 2019⁷³, s katero se je občina zavezala, da bo zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti po leasing pogodbi⁷⁴ ter da bo sredstva za nabavo vozila nakazovala na račun PGD Ljutomer v skladu s finančnim načrtom v enakih mesečnih obrokih na podlagi prejetih zahtevkov; občina je 3. 7. 2024 poravnala zadnji obrok za odplačilo obveznosti po leasing pogodbi;
- v znesku 117.324 EUR na podlagi Pogodbe o sofinanciranju nakupa gasilskega vozila GVC-1⁷⁵, s katero se je občina zavezala zagotoviti polog 100.000 EUR v letu 2024, na podlagi Aneksa št. 1 k Pogodbi o sofinanciranju gasilskega vozila GVC-1⁷⁶, s katerim se je občina zavezala zagotoviti sredstva za pričetek odplačevanja kredita v letu 2024 v znesku 25.000 EUR⁷⁷, ter Aneksa št. 2 k Pogodbi o sofinanciranju gasilskega vozila GVC-1⁷⁸, s katero se je občina zavezala, da bo zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti po kreditni pogodbi ter da bo sredstva za nabavo vozila nakazovala na račun PGD Ljutomer v enakih mesečnih obrokih glavnice v znesku 2.872 EUR in pripadajoče obresti; stanje obveznosti na dan 31. 12. 2024 znaša 160.841 EUR; zadnji obrok zapade v plačilo 1. 8. 2029.

Formalno se je za nakup gasilskih vozil sicer zadolžilo PGD Ljutomer, dejansko pa je njegove obveznosti iz teh zadolžitvev poravnala občina. Za takšno zagotavljanje sredstev občine za odplačilo obveznosti, ki jih ima PGD Ljutomer na podlagi pogodbe o finančnem leasingu in kreditne pogodbe, ni podlage v javnofinančnih predpisih.

⁷² Po določilih 42. člena PEKN 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.

⁷³ Z dne 17. 6. 2019. Pogodba, sklenjena med občino in PGD Ljutomer.

⁷⁴ PGD Ljutomer je 7. 6. 2019 z SKB Leasing d.d. sklenilo Pogodbo o finančnem leasingu za dobo odplačevanja 60 mesecev po 3.922 EUR, pri čemer je zadnji obrok plačila zapadel junija 2024.

⁷⁵ Z dne 20. 12. 2023. Pogodba, sklenjena med občino in PGD Ljutomer.

⁷⁶ Z dne 3. 7. 2024.

⁷⁷ PGD Ljutomer je 12. 7. 2024 z NLB d.d. sklenilo kreditno pogodbo za najem kredita v znesku 172.330 EUR za dobo odplačevanja 60 mesecev.

⁷⁸ Z dne 9. 8. 2024.

2.5.1.a Občina je v letu 2024 PGD Ljutomer zagotovila sredstva za sofinanciranje odplačila obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu in iz kreditne pogodbe, kar pomeni, da gre po vsebini za bistveno enak učinek kot zadolžitev občine, ne da bi za to pridobila soglasje Ministrstva za finance. Navedeno ravnanje občine je v neskladju s šestim odstavkom 10.a člena Zakona o financiranju občin⁷⁹, ki določa, da mora občina pred vsako zadolžitvijo, pri kateri črpanje in odplačilo nista v istem proračunskem letu, pridobiti soglasje ministra, pristojnega za finance. Občina Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni poročala o teh pravnih poslih, ki po vsebini pomenita zadolžitev občine.

Ukrep občine

Občina je junija 2026 Ministrstvu za finance poročala o zadolžitvi občine, ki izhaja iz zagotavljanja sredstev za odplačilo dolgoročnih obveznosti iz kreditne pogodbe, ki jo je sklenilo PGD Ljutomer.

2.5.2 Stroški službenih potovanj

Stroški službenih potovanj so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2024 izkazani v skupnem znesku 28.943 EUR⁸⁰.

V skladu s 54. členom ZJF mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo, pri tem pa je pred izplačilom treba preveriti in pisno potrditi pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine. V skladu s Pravili skrbnega računovodenja⁸¹ so knjigovodske listine verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

Potni nalog je računovodska listina, ki omogoča spremljanje in dokazovanje službenih potovanj zaposlenih ter upravičenost povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju. Predpisi ne določajo natančne vsebine potnega naloga, vendar pa je za obračun potnih stroškov bistveno, da potni nalog vsebuje najmanj podatke o tem, kdo potuje, datum in uro odhoda, točno relacijo poti, namen poti, trajanje službene poti, opravljene kilometre in priloge, ki omogočajo dokazovanje upravičenosti povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju.

2.5.2.a V 7 primerih iz izpolnjenih potnih nalogov v letu 2024 ni razviden čas začetka in zaključka službenih poti, zato obračuni potnih stroškov ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine (izplačilo v letu 2024 v skupnem znesku 185 EUR), kar je v neskladju s prvim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

⁷⁹ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2.

⁸⁰ Od tega so stroški službenih potovanj v državi znašali 21.277 EUR, stroški službenih potovanj v tujini pa 7.666 EUR.

⁸¹ [URL: <https://si-revizija.si/datoteke/standardi/1508/psr-2016.pdf>], 18. 2. 2026.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Občine Ljutomer** v letu 2024.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Ljutomer v letu 2024 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 (zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti in stroški službenih potovanj), ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

plače in drugi izdatki zaposlenim:

- 1 javnemu uslužbencu ob zaposlitvi ni določila ustrezne osnovne plače (previsoko izplačilo v letu 2024 v znesku 573 EUR); ob zaposlitvi 5 javnih uslužbencev ni utemeljila njihove uvrstitve v višje plačne razrede od izhodiščnega plačnega razreda delovnega mesta (previsoko izplačilo v letu 2024 v skupnem znesku 7.556 EUR); navedeni ravnanji sta bili v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju – točki 2.1.1.a in 2.1.2.a;
- 1 javnega uslužbenca je za 2 plačna razreda napredovala prepozno (prenizko izplačilo v letu 2024 v znesku 2.235 EUR), kar je bilo v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede – točka 2.1.3.a;
- del plače za delovno uspešnost direktorice občinske uprave je bil obračunan v okviru obsega sredstev za ta namen, ni pa bil določen na podlagi ustreznih meril, kar je bilo v neskladju s Pravilnikom o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v javni upravi – točka 2.1.4.a;
- skupnega obsega sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo direktorice občinske uprave ni oblikovala in izkazala ločeno; županja je sklep o opravljanju nalog v povečanem obsegu dela izdala za nedoločen čas; navedeni ravnanji sta bili v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju – točki 2.1.4.b in 2.1.5.a;

vzdrževanje občinskih cest:

- postopka konkurenčnega dialoga zaradi neizpolnitve minimalnega pogoja 3 kandidatov ni zaključila kot neuspešnega (v letu 2024 izplačano skupaj 1.218.503 EUR); Ministrstva za finance ni obvestila o sklenitvi pogodbe o javno-zasebnem partnerstvu in 2 aneksov k pogodbi; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javno-zasebnem partnerstvu – točki 2.2.2.a in 2.2.2.c;
- s pogodbo je določila nižjo vrednost bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, kot je bila določena v osnutku pogodbe v razpisni dokumentaciji, kar je v neskladju s Zakonom o javnem naročanju – točka 2.2.2.b;
- 11 računov ni plačala v zakonsko določenem roku, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 oziroma Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025 – točka 2.2.2.d;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- v 2 primerih prejete ponudbe, ki je presegala zagotovljena sredstva v Načrtu razvojnih programov 2022–2025, ni izločila kot nedopustne (izplačila v letu 2024 v skupnem znesku 400.294 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točki 2.3.1.a in 2.3.2.b;
- v 1 primeru je spremembo garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti ter v 2 primerih je garancijo za odpravo napak v garancijskem roku od izvajalca pridobila prepozno; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.3.1.b, 2.3.1.c in 2.3.3.a;
- v 3 primerih pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025 oziroma Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 – točke 2.3.1.d, 2.3.2.d in 2.3.3.b;
- s sklenitvijo 1 pogodbe je prevzela za 139.649 EUR več obveznosti, kot je imela zagotovljenih sredstev v Načrtu razvojnih programov 2022–2025 ob prevzemu obveznosti (izplačila v letu 2024 v znesku 143.680 EUR); v 1 primeru je potrdila in plačala obveznosti v znesku 8.257 EUR za nepredvidena dela, ki so presegala pogodbeno dogovorjen znesek za nepredvidena dela; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.3.2.a in 2.3.2.c;
- v 1 primeru je za dodatna dela sklenila aneks, ko so bila dela že zaključena (v letu 2024 je izvajalcu plačala 8.995 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.4.a;

tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:

- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila pogoje in merila sofinanciranja programov športa; objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh obveznih sestavin; 7 izvajalcem športnih programov je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 10.320 EUR, ne da bi izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.1.a, 2.4.1.b in 2.4.1.c;
- 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; pogodbe, ki jih je občina sklenila z izvajalci kulturnih programov, niso vsebovale vseh obveznih vsebin; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točki 2.4.2.a in 2.4.2.b;
- javnega razpisa na področju turizma ni objavila v Uradnem listu RS temveč samo na svoji spletni strani; objava javnega razpisa na področju turizma ni vsebovala vseh obveznih sestavin; 1 prejemniku na področju turizma je dodelila in izplačala sredstva v znesku 500 EUR in 14 prejemnikom na različnih področjih delovanja, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 9.831 EUR, ne da bi izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.3.a, 2.4.3.b, 2.4.3.c in 2.4.4.a;
- z 1 izvajalcem programa na področju turizma, ki mu je dodelila in izplačala sredstva v znesku 300 EUR, in z 22 prejemniki na različnih področjih delovanja, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.550 EUR, ni sklenila pogodb o dodelitvi sredstev; vlagala je javna sredstva v obnovo nepremičnine, ki ni v njeni lasti; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.4.3.d, 2.4.4.b in 2.4.4.c;

- na svetovni splet ni posredovala vseh zahtevanih dokumentov iz Javnega razpisa Občine Ljutomer za sofinanciranje pospeševanja dela društev, ki delujejo izključno na področju kmetijstva, za leto 2024 in javno dostopnih informacij javnega značaja iz 39 pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točki 2.4.5.a in 2.4.5.b;

druga področja poslovanja:

- Prostovoljnemu gasilskemu društvu Ljutomer je zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu in iz kreditne pogodbe v skupnem znesku 140.858 EUR, kar pomeni, da gre za zadolžitev občine, ne da bi za to občina pridobila soglasje Ministrstva za finance; kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.1.a;
- v 7 primerih iz izpolnjenih potnih nalogov v letu 2024 ni razviden čas začetka in zaključka službenih poti, zato obračuni potnih stroškov ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine (izplačilo v letu 2024 v skupnem znesku 185 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.2.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Ljutomer v letu 2024 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 (zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti in stroški službenih potovanj), zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjih odstavkih, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Ljutomer priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - postopka napredovanja in uvrščanja javnih uslužbencev v plačne razrede ter obračuna in izplačila stroškov službenih potovanj,
 - upravljanja in izvajanja vzdrževanja občinskih cest,
 - javnega naročanja in
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam,
- zagotovi pravilno izkazovanje tekočih odhodkov za vzdrževanje občinskih cest ter tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam,
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri:
 - prevzemanju obveznosti,
 - pridobivanju finančnih zavarovanj in
 - plačevanju obveznosti v zakonsko določenih rokih,
- okrepi nadzor nad izpolnjevanjem potnih nalogov z vsemi potrebnimi podatki za obračun.

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 Ljutomer,
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