

Številka: 060-2/2025

Datum: 26. 11. 2025

Na podlagi 35. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015 in spr.), 28. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 44/2018) in Programa dela Nadzornega odbora Občine Jesenice za leto 2025 je Nadzorni odbor Občine Jesenice (v nadaljevanju: Nadzorni odbor) na svoji 25. seji dne 26. 11. 2025 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA KRAJEVNE SKUPNOSTI (KS) SAVA V LETU 2023

I. POVZETEK

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Jesenice št. 060-2/2025 z dne 22. 1. 2025 je bil v letu 2025 izveden nadzor poslovanja KS Sava za leto 2023 v obsegu postavk proračuna, kot izhaja iz sklepa o izvedbi nadzora.

Predmet nadzora je preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja ter preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom krajevne skupnosti za leto 2023.

Primerjava je bila opravljena na podlagi veljavnega plana po Zaključnem računu 2023 (po rebalansih in prerezporeditvah). Skupna realizacija je 15.188,79 € in je 713,78 € (-4,49 %) pod planom. Največje odstopanje izhaja iz rednega delovanja KS (712,56 €; -5,91 %), medtem ko so pri ostalih postavkah odstopanja zanemarljiva.

Strukturo izdatkov v največjem delu tvorijo sejnine (26,50 %) in plačila po podjetniških pogodbah (21,88 %), sledijo energenti/ogrevanje (17,81 %) ter komunikacijske in poštna storitve. Po obrazložitvah ZR so bili programski cilji doseženi, poraba pa racionalna in skladna z namenom.

V času priprave osnutka poročila je bila dokumentacija delno nepopolna; nadzorovani organ odzivnega poročila na osnutek ni posređoval. Nadzorni odbor je zato sprejel sklep št. 79/24 z dne 3. 11. 2025 za pridobitev manjkajočih podlag. Občinska uprava je dokumentacijo posređovala v dveh delih, in sicer 10. 11. 2025 in 18. 11. 2025.

Po pregledu celotne dokumentacije je Nadzorni odbor ugotovil, da pri poslovanju Krajevne skupnosti Sava v letu 2023 ni bilo ugotovljenih nepravilnosti in da je bilo finančno poslovanje izvedeno skladno s proračunskimi akti, občinskimi predpisi in veljavno zakonodajo.

Dokumentacija, pravne podlage in dokumenti, iz katerih je razvidna podlaga za presojo:

1. Zakon o javnih financah Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
2. Statut Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015)
3. Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE)
4. Odlok o rebalansu proračuna Občine Jesenice za leto 2023 (Uradni list RS, št. 32/23)

5. Proračun občine Jesenice za leto 2023 (Pridobljeno 16.6.2025 iz: <https://jesenice.si/obcina-jesenice/obcinski-proracun/item/22518-proracun-2023>)
6. Rebalans proračuna občine Jesenice za leto 2023 (Pridobljeno 16.6.2025 iz: <https://jesenice.si/obcina-jesenice/obcinski-proracun/item/23839-rebalans-2023>)
7. Drugi rebalans proračuna občine Jesenice za leto 2023 (Pridobljeno 16.6.2025 iz: <https://jesenice.si/obcina-jesenice/obcinski-proracun/item/24398-drugi-rebalans-2023>)
8. Zaključni račun proračuna občine Jesenice za leto 2023 (Pridobljeno 16.6.2025 iz: <https://jesenice.si/obcina-jesenice/obcinski-proracun/item/24706-zakljucni-racun-proracuna-2023>)
9. Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
10. Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)
11. Sprejeti Pravilniki, sklepi in listinska dokumentacija, ki se nanaša na poslovanje krajevne skupnosti Sava, ki je navedena v nadaljevanju pri nadzorovani osebi KS Sava

II. PODATKI O NADZORU

1. Člani NO, ki so opravili nadzor: Igor Milosov, Žiga Jereb

2. Poročevalci:

Igor Milosov, Žiga Jereb

3. Izvedenec /izvedenci/:

Niso bili vključeni v nadzor.

4. Ime nadzorovanega organa

Občina Jesenice, Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice, ki jo zastopa župan mag. Peter Bohinec.
(Organizacijska enota nadzora: Krajevna skupnost Sava)

5. Predmet nadzora

Predmet nadzora je preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja ter preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom krajevne skupnosti za leto 2023.

6. Obdobje nadzora

Februar – november 2025.

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

1.1. Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Občina Jesenice

Občina Jesenice je ena od 212 občin v Republiki Sloveniji, samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom, vpisana pri registrskem organu 26. 12. 1994. Občina v okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine, pa tudi naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom, v kolikor država za to zagotovi potrebna sredstva.

Organi občine so: občinski svet (28 članov), župan in nadzorni odbor (7 članov).

Občino Jesenice predstavlja in zastopa župan.

Občinska uprava je organizirana v občinskem uradu, ki ima posamezne notranje organizacijske enote:

- Oddelek za gospodarstvo,
- Oddelek za finance, plan in analize,
- Oddelek okolje in prostor,
- Komunalna direkcija.
- Oddelek za družbene dejavnosti in splošne zadeve.

Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave in je opredeljeno Odloku o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Jesenice iz leta 1999.

1.2. Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Občina Jesenice

Odgovorni osebi med opravljanjem nadzora sta župan mag. Peter Bohinec, direktorica občinske uprave mag. Vera Djurić Drozdek vodja OFPA Jasna Sodja in predsednica Sveta KS Sava Tina Repovž.

Občinska uprava je organizirana v občinskem uradu, ki ima posamezne notranje organizacijske enote. Notranjo organizacijo in delovno področje občinske uprave z odlokom določi občinski svet na predlog župana.

Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave, ki ga imenuje in razrešuje župan.

Občinska uprava izvršuje odloke, odredbe, pravilnike in navodila, ter sklepe, ki jih izdajata občinski svet in župan.

Občinska uprava izvršuje tudi zakone in druge predpise države, kadar občinska uprava v skladu z zakonom odloča o upravnih stvareh iz državne pristojnosti.

Organi občinske uprave odločajo o pravicah in dolžnostih, ter pravnih koristih fizičnih in pravnih oseb v upravnih zadevah v upravnem postopku.

Organi občinske uprave odločajo s posamičnimi akti (odločbami in sklepi) v upravnih stvareh iz pristojnosti občine in prenesene državne pristojnosti.

Predstavitev lokalne skupnosti, organov in organiziranost lokalne skupnosti

Občina Jesenice je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom in vpisana v sodni register. Zaradi zagotavljanja posebnih potreb občanov na območju posameznih naselij so v občini kot ožji deli občine ustanovljene krajevne skupnosti, ki imajo vlogo povezovanja prebivalcev ter skrbijo za izvajanje nalog in programov lokalnega pomena v svojem okolju. Krajevne skupnosti delujejo v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem in finančnem okviru občine, nimajo pa samostojne pravne subjektivitete; financirajo se iz občinskega proračuna in izvajajo tudi prenesene naloge občine v skladu z občinskimi akti.

Krajevne skupnosti v Občini Jesenice so:

- Krajevna skupnost Plavž,
- Krajevna skupnost Sava,

- Krajevna skupnost Podmežakla,
- Krajevna skupnost Hrušica,
- Krajevna skupnost Planina pod Golico,
- Krajevna skupnost Slovenski Javornik – Koroška Bela,
- Krajevna skupnost Blejska Dobrava.

Krajevne skupnosti sodelujejo pri opravljanju javnih zadev v občini, sodelujejo z notranjimi organizacijskimi enotami občinske uprave, dajejo pobude in predloge za uresničevanje skupnih interesov prebivalcev v območju KS, spremljajo stanje na terenu in opozarjajo na potrebne ukrepe, organizirajo dogodke in projekte lokalnega pomena ter izvršujejo naloge, ki jih nanje prenese občina z odločitvami pristojnih organov.

Naloge krajevne skupnosti KS Sava

Splošne naloge in vloga KS Sava:

- povezuje prebivalce območja KS in posreduje njihove pobude občinskim organom,
- pripravlja predloge finančnega načrta in program dela KS ter spremlja njihovo izvrševanje,
- daje mnenja in pobude pri komunalnih zadevah (vzdrževanje cest, javnih površin, ureditev prometa, javna razsvetljava, čistoča),
- sodeluje pri urejanju prostora in varstvu okolja (mnenja pri razgrnitvah aktov, predlogi ureditve),
- sodeluje pri družbenih dejavnostih (kultura, šport, turizem, dogodki), organizira krajevne prireditve (npr. krajevni praznik, akcije v KS, obdaritev starejših),
- sodeluje pri zaščiti, reševanju in pomoči,
- izvaja naloge, ki jih nanjo prenese občina (po statutu, odlokih in pravilnikih).

Organiziranost in odgovornost

Organ KS je Svet krajevne skupnosti Sava (predsednica sveta: Tina Repovž), ki vodi delo KS, sprejema predloge aktov, odloča o programih in predlogih finančnega načrta ter skrbi za izvajanje dejavnosti v okviru odobrenih proračunskih sredstev.

Strokovno-administrativno podporo in finančno-računovodsko izvedbo zagotavlja občinska uprava (zlasti Oddelek za finance, plan in analize ter Oddelek za gospodarstvo).

Pristojnosti Oddelka za finance, plan in analize:

Oddelek za finance, plan in analize ima naslednje pristojnosti:

- opravlja strokovne naloge pri pripravi in izvajanju proračuna, spremembe in rebalansa proračuna,
- opravlja strokovne naloge pri pripravi zaključnega računa proračuna in letnega poročila,
- skrbi za klasifikacijo in strukturo proračuna ter usklajevanje pri pripravi proračunskih dokumentov,
- opravlja finančno operativne naloge za potrebe izvajanja finančnih načrtov organov občine in občinske uprave,
- pripravlja poročila o izvrševanju proračuna,
- vodi proračunsko računovodstvo,
- pripravlja računovodska in finančna poročila,
- vodi evidenco premoženja občine in pripravlja premoženjsko bilanco,
- obračunava plače in ostale osebne prejemke,
- spremlja in nadzira porabo sredstev pri neposrednih proračunskih uporabnikih,
- opravlja naloge v zvezi s financiranjem proračunskih uporabnikov,

- upravlja denarne tokove, bančne, denarne in naložbene transakcije,
- upravlja z dolgovi in poroča o zadolževanju,
- opravlja strokovni pregled finančnih elementov pri sklepanju pogodb,
- spremlja predpise s področja javnih financ in računovodstva,
- sodeluje pri pripravi in vodenju projektov s svojega delovnega področja,
- opravlja druge strokovne naloge s svojega delovnega področja.

Pristojnosti Oddelka za gospodarstvo

— Oddelek za gospodarstvo ima naslednje pristojnosti:

- zagotavlja pogoje in pospešuje razvoj podjetništva, turizma in gostinstva, kmetijstva ter podeželja,
- pridobiva finančna sredstva iz kohezijske politike EU za sofinanciranje investicij javnega pomena za področja turizma, podeželja in čezmejnega povezovanja SLO-AT in SLO-IT,
- izvaja investicijske in razvojne programe občine za področja gospodarstva, turizma in podeželja,
- z investiranjem javnih sredstev zagotavlja pogoje za razvoj gospodarstva oziroma gospodarskih subjektov,
- pripravlja koncesijske akte za področje gospodarstva in obveznih gospodarskih služb za področje varstva živali,
- sodeluje z regionalnimi agencijami in drugimi organi ter institucijami s področja razvoja,
- sodeluje s fizičnimi in pravnimi osebami, ki delujejo na področju gospodarstva in v okviru pristojnosti ter nalog občine pomaga pri razreševanju gospodarskih potreb v občini,
- spremlja in analizira gospodarska gibanja,
- nudi splošno podjetniško svetovanje občanom,
- strokovno sodeluje pri izvajanju dejavnosti turističnih in planinskih društev,
- spodbuja razvoj demografsko ogroženih območij oziroma območij s posebnimi strukturnimi problemi,
- izvaja informacijsko službo v turistično informacijskem centru – TIC Jesenice
- spremlja gibanja na turističnih trgih in oblikuje turistično ponudbo,
- izvaja turistično in gospodarsko promocijo občine,
- organizira turistična vodenja po občini Jesenice in okolici,
- vodi register lokalnih turističnih vodnikov in skrbi za njihovo strokovno izpopolnjevanje,
- sodeluje pri organizaciji in izvedbi predstavitev turistične ponudbe na sejnih,
- pripravlja predpise s svojega področja,
- vodi evidenco pobrane turistične takse,
- potrjuje redni obratovalni čas gostinskih obratov oz. izdaja soglasja za podaljšan obratovalni čas,
- izdaja soglasja za opravljanje gostinske dejavnosti zunaj gostinskih obratov,
- sodeluje z ostalimi občinami na področju turizma v skupnih projektih pri promociji Gorenjske (RDO Gorenjska),
- sodeluje z Javno agencijo Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, inovativnosti, razvoja, investicij in turizma – SPIRIT,
- oddaja prireditveni prostor Muzej na prostem na Stari Savi.

Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člana NO, zadolžena za izvedbo nadzora, sva v času nadzora pregledala dokumentacijo, ki nam jo je posredovala Občina Jesenice (predvsem Oddelek za finance, plan in analize – OFPA) ter Krajevna skupnost Sava. Dokumentacijo smo pridobili na podlagi uradnega poziva s priloženim sklepom o izvedbi nadzora in nadaljnje elektronske korespondence. V pregled sva vključila tudi javno objavljen dokument Zaključni račun občine Jesenice za leto 2023 – bilanca odhodkov in obrazložitev.

Kronologija sodelovanja (izbor ključnih mejnikov):

- Marec 2025: poslan uradni poziv za posredovanje dokumentacije (sklep o izvedbi nadzora; zahteva po finančnih izpisih, pogodbah/naročilnicah, zapisnikih sej in morebitnih drugih podlagah).
- Konec marca 2025 občinska uprava posreduje prvi paket gradiva (med drugim kartico postavke 4050) ter informira, da je odziv KS omejen.
- April 2025: KS Sava posreduje del gradiva (osnovni finančni plan in obrazložitev).
- 3. junij 2025: OFPA posreduje dodatna pojasnila in dopolnitve (izplačila fizičnim osebam, naročilnice/pogodbe, tehnična pojasnila glede izvrševanja in varstva osebnih podatkov).

Na teh podlagah je bil pripravljen osnutek poročila o nadzoru, ki je bil posredovan nadzorovani osebi. Nadzorni odbor odzivnega poročila nadzorovanega organa na osnutek poročila ni prejel. Namesto tega je prejel zgolj pismo predsednice Krajevne skupnosti Sava z dne 21. 10. 2025, ki pa v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora ne šteje za formalno odzivno poročilo. V omenjenem pismu predsednica KS navaja, da Krajevna skupnost Sava odzivnega poročila ni mogla pripraviti iz objektivnih razlogov. Po njenih navedbah predsednik sveta KS nima dostopa do finančno-računovodskih evidenc, arhivske dokumentacije in ustreznih informacijskih aplikacij, saj te vodi in upravlja občinska uprava. Nadalje predsednica v pismu pojasnjuje, da je bila strokovna delavka, pristojna za administrativno podporo KS, v daljši bolniški odsotnosti, nadomeščanje pa ni bilo zagotovljeno. Zaradi navedenega, kot izhaja iz pisma, KS ni razpolagala z zapisniki sej, naročilnicami, podjemnimi pogodbami in drugo dokumentacijo, ki bi bila potrebna za pripravo formalnega odzivnega poročila.

Na podlagi teh navedb predsednice KS Sava ter zaradi nepopolne dokumentacije, s katero KS sama ni razpolagala, je Nadzorni odbor na svoji 24. seji dne 3. 11. 2025 sprejel sklep št. 79/25, s katerim je naložil Občinski upravi Občine Jesenice, da predloži vse manjkajoče dokumente, potrebne za zaključek postopka nadzora. Sklep se glasi:

»1. Nadzorni odbor Občine Jesenice ugotavlja, da nadzorovana oseba do predvidenega roka ni posredovala uradnega odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad poslovanjem KS Sava v letu 2023.

2. Nadzorni odbor Občine Jesenice na podlagi 33. člena Statuta Občine Jesenice in 32. člena Zakona o lokalni samoupravi nalaga Občinski upravi Občine Jesenice, da v roku 8 dni od prejema tega sklepa posreduje Nadzornemu odboru naslednjo dokumentacijo, potrebno za zaključek nadzora poslovanja Krajevne skupnosti Sava za leto 2023:

- seznam vseh podjemnih pogodb, sklenjenih za potrebe KS Sava v letu 2023,
- kopije teh pogodb in morebitnih naročilnic oziroma odredb o izplačilih,
- dokazila o odobritvi in izplačilih po posameznih pogodbah,
- zapisnike sej sveta KS Sava z evidencami prisotnosti (kot podlaga za izplačilo sejin),
- morebitne notranje odločitve ali navodila občinske uprave, ki urejajo postopke sklepanja in izvedbe podjemnih pogodb za krajevne skupnosti.«

Občinska uprava je na podlagi sklepa Nadzornega odbora dokumentacijo posredovala v dveh delih: prvi del 10. 11. 2025, drugi del pa 18. 11. 2025, saj prvotno posredovano gradivo ni bilo popolno. Posredovani so bili: seznam in kopije vseh podjemnih pogodb, odredbe o izplačilih, dokazila o izplačilih fizičnim osebam, zapisniki sej Sveta KS Sava z evidencami prisotnosti ter pojasnila glede postopkov in notranjih pravil občinske uprave. Po prejemu celotne dokumentacije je Nadzorni odbor izvedel dodatni pregled podlag ter na podlagi popolnih, sledljivih in preverljivih evidenc ugotovil, da pri poslovanju Krajevne skupnosti Sava v

letu 2023 ni bilo zaznanih nepravilnosti, finančno poslovanje pa je bilo izvedeno skladno s proračunskimi akti in veljavno zakonodajo.

Na podlagi celotnega razpoložljivega in dopolnjenega gradiva sva člana Nadzornega odbora pripravila dokončne ugotovitve, ki zajemajo analizo razmerja med planom in realizacijo, oceno odstopanj, pregled strukture porabe na postavki 4050, preverljivost knjiženj po ekonomskih kontih ter skladnost poslovanja s proračunskimi in drugimi občinskimi akti.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
- Statut Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 –
- ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE)
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 44/2018),
- Program dela Nadzornega odbora Občine Jesenice za leto 2025, z dne 2.4.2024
- Sklep o izvedbi nadzora, sprejet na 17. seji NO, dne 22.1.2025.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

060-2/2025 z dne 22.1.2025

4. Namen in cilj nadzora

Namen nadzora je preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja ter preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom krajevnne skupnosti za leto 2023.

Cilj nadzora je preveriti zakonitost in pravilnost ter učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev.

5. Način dela

Člana nadzora, Igor Milosov in Žiga Jereb, ki sva bila zadolžena za izvedbo nadzora, sva pri postopku nadzora uporabila metodologijo pregleda pravnih podlag ter analize razpoložljive dokumentacije, ki izkazuje poslovanje Krajevnne skupnosti Sava v letu 2023. Pri delu sva izhajala iz določb Zakona o javnih financah, Zakona o računovodstvu, Statuta Občine Jesenice, proračunskih aktov ter internih občinskih predpisov.

V okviru nadzora sva izvedla analitični pregled finančnih podatkov, in sicer:

- primerjavo načrtovanih in realiziranih sredstev (plan–realizacija),
- analizo odstopanj po posameznih postavkah,
- pregled strukture porabe na postavki 4050,
- preveritev knjiženj po posameznih ekonomskih kontih,

- presojo skladnosti realizacije s proračunskimi akti občine Jesenice,
- ter preverjanje sledljivosti in utemeljenosti izdatkov glede na predloženo dokumentacijo.

Na voljo sva imela dokumentacijo, ki jo je prvotno posredoval Oddelek za finance, plan in analize, ter dopolnjeno dokumentacijo, ki jo je Nadzorni odbor prejel po izdaji sklepa št. 79/25. Po prejemu popolnega nabora dokumentov sva izvedla celovit vsebinski pregled in preverjanje skladnosti posameznih poslovnih dogodkov z veljavnimi predpisi ter finančnimi načrti.

Osnutek poročila o nadzoru sva pripravila na podlagi opravljenih analiz, pregleda proračunskih postavk ter ugotovitev, izhajajočih iz razpoložljive dokumentacije. Končne ugotovitve so oblikovane na podlagi popolnega pregleda dokumentacije, posredovane v drugi fazi postopka, ter dodatnih pojasnil občinske uprave, ki so omogočila celovito preveritev poslovanja KS Sava za leto 2023.

IV. UGOTOVITVENI DEL

V okviru nadzora poslovanja Krajevne skupnosti Sava za leto 2023 sva člana, zadolžena za izvedbo nadzora, ugotovila, da je bilo izvrševanje finančnega načrta skladno z veljavno zakonodajo, občinskimi predpisi in proračunskimi akti. Primerjava je opravljena na podlagi veljavnega plana po Zaključnem računu 2023 (po rebalansih in prerazporeditvah), pri čemer skupna realizacija štirih obravnavanih postavk (4050, 4054, 4057, 4059) znaša 15.188,79 €, kar je 713,78 € (4,49 %) pod planom. Odstopanja pri 4054 in 4057 so zanemarljiva ($\leq 0,04$ %), 4059 je izvedena skladno s planom, pri 4050 pa je zaznana neizkoriščenost načrtovanih sredstev (5,91 %).

Nadzor je zajemal pregled skladnosti planiranja in izvrševanja proračuna KS (plan – realizacija – odstopanja), analizo strukture porabe na postavki 4050 (sejnine in povračila, podjemne pogodbe, energenti, komunalne in komunikacijske storitve), preverjanje sledljivosti knjižb po ekonomskih kontih ter pregled obrazložitve Zaključnega računa (cilji, ukrepi, ocena uspeha). Posebej sva ocenila tudi ureditve, ki se nanašajo na notranjekontrolne mehanizme pri izplačilih fizičnim osebam (sejnine, podjemno delo) ter na dokumentiranost poslovnih dogodkov.

Pri izvedbi nadzora sva naletela na omejitve dokumentiranosti: del podlag za izplačila (npr. sezname podjemnih pogodb in podlage zanje, izbrana naročila/odredbe, zapisniki sej z evidencami prisotnosti kot podlaga za sejnine) nama niso bili predloženi, zato celovite verifikacije zakonitosti in pravilnosti vseh posameznih izplačil ni bilo mogoče zaključiti. Kljub temu ključni finančni podatki (plan/realizacija) izkazujejo, da je bila poraba v okviru predvidenih omejitev ter programsko utemeljena z obrazložitvami Zaključnega računa.

Po izdaji sklepa Nadzornega odbora št. 79/25 (3. 11. 2025) je Občinska uprava Občine Jesenice posredovala manjkajočo dokumentacijo, ki je Krajevna skupnost Sava sama ni imela v posesti. Dokumentacija je bila posredovana v dveh delih (10. 11. 2025 in 18. 11. 2025) in je obsegala seznam ter kopije podjemnih pogodb, odredbe o izplačilih, dokazila o izplačilih fizičnim osebam ter zapisnike sej sveta KS Sava z evidencami prisotnosti.

Na podlagi dodatno predložene dokumentacije je Nadzorni odbor izvedel ponovni pregled poslovnih dogodkov in celovito preveritev izplačil. Ugotovljeno je bilo:

- da so vsa izplačila sejin utemeljena in podprta z ustreznimi zapisniki in evidencami prisotnosti,
- da so podjemne pogodbe pravilno sklenjene ter ustrezno podprte z naročili, odredbami in dokazili o izplačilih,

- da je sledljivost finančnih tokov popolna,
- da ni bilo ugotovljenih nepravilnosti ali odstopanj od proračunskih in računovodskih pravil.

S tem so bila odpravljena prvotno zaznana tveganja, ki so izhajala iz nepopolnosti dokumentacije, razpoložljive v času priprave osnutka poročila.

Nadzorni odbor na tej podlagi potrjuje ugotovitve iz osnutka poročila in zaključuje, da je bilo poslovanje Krajevne skupnosti Sava v letu 2023 zakonito, pravilno, sledljivo in skladno s proračunskimi akti ter veljavno zakonodajo.

Glavne ugotovitve nadzora so v nadaljevanju predstavljene sistematično. Vključujejo pozitivne vidike (skladnost s planom, racionalnost glavnih kategorij porabe) ter ključna tveganja (dokumentarnost izplačil fizičnim osebam, sledljivost podjetnih poslov, formalna podlaga za sejnine).

Primerjava: Plan 2023 osnovni plan / veljavni plan

Postavka	Opis	Osnovni plan (€)	Veljavni plan ZR 2023 (€)	Razlika (€)	Razlika (%)
4050	Delovanje KS Sava	9.291,82	12.058,00	2.766,18	+29,77 %
4054	Krajevni praznik	1.160,00	1.258,20	98,20	+8,47 %
4057	Novoletna obdaritev	960,00	1.906,74	946,74	+98,62 %
4059	Akcije v KS Sava	750,00	679,63	-70,37	-9,38 %
Skupaj		12.161,82	15.902,57	3.740,75	+30,76 %

Veljavni plan ZR 2023 vključuje vse rebalanse in izvedene prerazporeditve pravic porabe v letu 2023, zato se razlikuje od "osnovnega" plana iz obrazložitve KS Sava.

Skladnost s proračunskimi akti in podlaga primerjave

Primerjava je opravljena na podlagi veljavnega plana po Zaključnem računu 2023 (po rebalansih in izvedenih prerazporeditvah). Razlike med "osnovnim planom" iz obrazložitve KS in tukaj uporabljenim planom so posledica navedenih sprememb v letu 2023. Vsa odstopanja se zato presojujejo glede na veljavni plan ZR.

Primerjava: veljavni plan (ZR 2023) / realizacija

Postavka	Opis	Veljavni plan (ZR) (€)	Realizacija (€)	Odstopanje (€)	Odstopanje (%)
4050	Delovanje KS Sava	12.058,00	11.345,44	-712,56	-5,91 %
4054	Krajevni praznik	1.258,20	1.257,77	-0,43	-0,03 %
4057	Novoletna obdaritev	1.906,74	1.905,95	-0,79	-0,04 %
4059	Akcije v KS Sava	679,63	679,63	0,00	0,00 %
Skupaj		15.902,57	15.188,79	-713,78	-4,49 %

Skupaj: 15.902,57 € (plan) vs. 15.188,79 € (realizacija) → -713,78 € (-4,49 %).

4050 – Razčlenitev po kontih (realizacija 2023)

Konto	Opis	Realizacija (€)	Delež v (%)
4020 00	Pisarniški material in storitve	279,29	2,46
4020 01	Čistilni material in storitve	88,33	0,78
4020 99	Drugi splošni material in storitve	551,51	4,86
4022 00	Električna energija	711,30	6,27
4022 01	Poraba kuriv in stroški ogrevanja	2.020,50	17,81
4022 03	Voda in komunalne storitve	185,47	1,63
4022 05	Telefon, elektronska pošta	559,80	4,93
4022 06	Poštnina in kurirske storitve	624,53	5,50
4029 02	Plačila po podjemnih pogodbah	2.482,23	21,88
4029 05	Sejnine in povračila	3.006,58	26,50
4029 12	Posebni davek na določene prejeme	617,33	5,44
4029 99	Drugi operativni odhodki	218,57	1,93
	SKUPAJ	11.345,44	100,00

Vir: Kartica stroškovnika 4050 (OFPA), izpis 27. 3. 2025.

Struktura nakazuje pretežno tekočo, operativno porabo za zagotavljanje delovanja sveta KS (sejnine), izvedbo nalog (podjemne pogodbe) ter redno vzdrževanje in obratovanje prostorov (energenti, komunalne storitve, elektrika). Odstopanje –5,91 % od plana pomeni neizkoriščenost načrtovanih pravic porabe, pri čemer iz priložene dokumentacije ni razvidno, da bi šlo za prenose neizkoriščenih obveznosti v naslednje leto.

Povzetek iz Balance odhodkov – Zaključni račun (obrazložitev)

- 4054 – Krajevni praznik (04039002 – Izvedba protokolarnih dogodkov): Predmet/stroški – izvedba krajevnega praznika (prireditve na Pristavi, SAZAS, materialni stroški ...). Ukrepi – dobra organizacija prireditve in obveščanje krajanov/obiskovalcev. Ocena uspeha – cilji doseženi; poraba skladna z načrtovano.
- 4057 – Novoletna obdaritev: Predmet/stroški – sprejem za krajane 75+ (ureditev prostora, pogostitev, program, obdaritev; obisk na domu za onemogle). Ukrepi – dobra organizacija prireditve in obveščanje ciljne skupine. Ocena uspeha – cilji doseženi; realizacija ustrezna, dodatna sredstva 70,37 € zagotovljena s prerazporeditvijo.
- 4059 – Akcije v KS Sava: Predmet/stroški – športne igre KS, fotografske storitve in druge akcije po programu dela KS. Ukrepi – dobra organizacija prireditve in obveščanje krajanov. Ocena uspeha – cilji doseženi; poraba ne odstopa bistveno od načrta.
- 4050 – KS Sava (06029001 – Delovanje ožjih delov občin): Predmet/stroški – redna dejavnost (pisarniški material, poština/telefon/internet, energenti in komunala, čiščenje, sejnine in nagrade, drugi stroški organov KS). Ukrepi – zagotavljanje racionalne porabe in izvajanje programa sveta KS. Ocena uspeha – stroški porabljeni gospodarno in skladno z načrti/pričakovanji.

Sledljivost, dokumentiranost in notranjekontrolni okvir

- Sledljivost knjižb: kartica 4050 omogoča dober pregled med konti ter vrsto stroškov.
- Dokumentiranost: nadzor je potekal na podlagi razpoložljive dokumentacije, ki je bila deloma nepopolna oziroma posredovana naknadno. To vpliva na obseg izvedenih preizkusov (zlasti za posamezne dogodke ali posle), kar zmanjšuje revizijsko sled (npr. pogodbeno ozadje pri podjemnih

pogodbah, podlage za sejnine, posamezne naročilnice/računi). Ključni finančni podatki (plan/realizacija) so razvidni in potrjeni z Zaključnim računom.

- Upoštevanje postopkov: iz razpoložljivih izpiskov je razvidno pravilno ekonomsko razvrščanje izdatkov in obračun pripadajočih dajatev; zaradi nepopolnosti prilog NO ni mogel v celoti preizkusiti formalnih odobritev (npr. podpisne sheme, naročilnice).
- Po sprejetju sklepa št. 79/24 in naknadni predložitvi preostale dokumentacije dne 10. 11. 2025 ter 18. 11. 2025 je Nadzorni odbor izvedel dodatne preizkuse dokumentiranosti posameznih poslovnih dogodkov. Na podlagi popolne dokumentacije je bilo mogoče preveriti tudi podjemne pogodbe, odredbe o izplačilih in zapisnike sej, zaradi česar so bile odpravljene omejitve iz osnutka poročila. Naknadni pregled celotne dokumentacije je pokazal, da je sledljivost poslovnih dogodkov ustrezna, notranjekontrolni postopki so pravilno izvedeni, dokumentiranost pa omogoča celovito preverljivost poslovanja. Nadzorni odbor ugotavlja, da nepravilnosti niso bile zaznane.

Učinkovitost, gospodarnost in namenskost

Obrazložitve ZR za postavke 4050, 4054, 4057 in 4059 navajajo, da so programski cilji doseženi, poraba pa je racionalna in skladna z namenom. Količinska odstopanja (z izjemo 4050) so minimalna ($\leq 0,04\%$), 4059 pa je realizirana točno po planu, kar podpira oceno skladnosti planiranja in izvrševanja na ravni programov KS.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na podlagi izvedenega nadzora in pregleda celotne dokumentacije Nadzorni odbor daje naslednja priporočila, katerih namen je dodatno izboljšati preglednost, pravočasnost in organiziranost dokumentacije pri poslovanju krajevnih skupnosti:

- 1. Zagotovitev dostopa KS do osnovne dokumentacije in evidenc.** Nadzorni odbor priporoča, da Občinska uprava vzpostavi ustrezne organizacijske in tehnične rešitve, ki bodo predsednikom svetov krajevnih skupnosti omogočile pravočasen vpogled v dokumentacijo, ki se nanaša na njihovo poslovanje (npr. finančno-računovodske evidence, evidenca podjemnih pogodb, odredb in zapisnikov). To je nujno za učinkovito vodenje krajevnih skupnosti, njihovo odgovornost in sodelovanje v nadzornih postopkih.
- 2. Zagotovitev nemotenega nadomeščanja administrativnega kadra.** Glede na ugotovitve o dolgotrajni odsotnosti strokovne delavke, pristojne za podporo krajevnim skupnostim, Nadzorni odbor priporoča, da se vzpostavi sistem nadomeščanja, ki bo v primeru odsotnosti zagotavljal neprekinjeno administrativno, tehnično in strokovno podporo KS. S tem se zmanjšuje tveganje nedokumentiranosti in zamud pri posredovanju podatkov.
- 3. Standardizacija dokumentacije krajevnih skupnosti.** Predlagamo, da Občina Jesenice skupaj z vsemi krajevnimi skupnostmi pripravi standardiziran nabor podlag, ki morajo biti shranjene in dostopne: (i) zapisniki sej z evidencami prisotnosti; (ii) podjemne pogodbe in njihova utemeljitve; (iii) naročilnice in odredbe. To zagotavlja poenotene prakse in olajša nadzore.
- 4. Redno posodabljanje internih navodil za KS.** OFPA naj posodobi oziroma dopolni interna navodila glede dokumentiranja izplačil fizičnim osebam, vodenja evidenc sej in postopkov, povezanih z izplačili, ter poskrbi za enotno seznanitev vseh KS.
- 5. Krepitev sodelovanja med KS in občinsko upravo.** Predlagamo vzpostavitev rednejše operativne komunikacije med KS in občinsko upravo, zlasti pri pripravi gradiv in pojasnil, ki so potrebna za izvajanje nalog KS in za sodelovanje v nadzorih.

- 6. Elektronsko arhiviranje ključnih dokumentov.** Priporočamo, da Občina Jesenice prouči možnost bolj sistematičnega elektronskega arhiviranja dokumentacije krajevnih skupnosti (npr. zapisniki, pogodbe, odredbe, naročilnice), kar bi omogočilo hitrejši dostop in boljše preglednost.

VI. ZAKLJUČEK

Na podlagi 36., 39. in 40. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015) ter 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 44/2018), so Občinski svet Občine Jesenice in župan Občine Jesenice dolžni poročilo Nadzornega odbora Občine Jesenice obravnavati, upoštevati priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi in o sprejetih ukrepih pisno obvestiti Nadzorni odbor Občine Jesenice z odzivnim poročilom. Rok za predložitev odzivnega poročila je 90 dni.

Poročilo pripravila:

Igor Milosov, vodja delovne skupine

Žiga Jereb, član delovne skupine



mag. Darja Radić
PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA

Poslati:

- Občini Jesenice, županu mag. Petru Bohincu
- Občini Jesenice, mag. Veri Djurić Drozdek, direktorici občinske uprave
- KS Sava, Tini Repovž, predsednici Sveta KS Sava
- Arhiv NO