OBČINA IG
Nadzorni odbor
Govekarjeva cesta 6
1292 Ig

telefon: 01/2802-300
faks: 01/2802-322
e-pošta: info@obcina-ig.si
www.obcina-ig.si

Datum: 21. 10. 2026

Štev.: P2/1-26

Na podlagi 37., 40. in 41. člena Statuta Občine Ig (Ur. l. RS, 39/2016), 10., 11. in 42. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ig (z veljavnostjo od 7. 11. 2023) je Nadzorni odbor Občine Ig, na svoji 28. seji, dne 21. 10. 2026, sprejel

KONČNO POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU

NAD IZVAJANJEM NABAVNIH POGODB

Osnutek poročila je bil dne 2. 10. 2026 posredovan nadzorovani osebi v pregled in mnenje. Dne 16. 10. 2026 je Nadzorni odbor prejel odzivno poročilo nadzorovane osebe, v katerem so podana pojasnila za posamezne ugotovitve opravljenega nadzora. Nadzorovana oseba se strinja s podanimi priporočili in predlogi.

Prejemniki osnutka poročila:
- Nadzorovani organ
- Direktor občinske uprave Občine Ig

Prejemniki končnega poročila:
- Nadzorovani organ
- Župan Občine Ig
- Občinski svet Občine Ig

OBČINA IG
Nadzorni odbor
Govekarjeva cesta 6
1292 Ig

telefon: 01/2802-300
faks: 01/2802-322
e-pošta: info@obcina-ig.si
www.obcina-ig.si

1. POVZETEK IZVEDENEGA NADZORA

Zaključili smo ***redni nadzor nad izvajanjem nabavnih pogodb*** v Občini Ig v obdobju 2023-2025. Nadzor je bil izveden na podlagi Programa dela Nadzornega odbora Občine Ig za leto 2026, ki ga je Nadzorni odbor potrdil na svoji 23. redni seji, dne 8. 12. 2025, in sklepa Nadzornega odbora številka 96, z dne 16. 3. 2026.

Na podlagi izvedenega nadzora ocenjujemo, da izvajanje nabavnih pogodb v Občini Ig v obdobju 2023-2025 ni potekalo povsem zadovoljivo. Ugotovljene so bile sistemske pomanjkljivosti pri doslednem izvajanju internih predpisov in učinkovitosti notranjih kontrol. Kontrola razmejitve nalog in nadzor nad izvajanjem pogodbenih določil pa nista ustrezno oblikovana, zato obstaja povečano tveganje, da se postopki ne izvajajo pravilno.

- Nedelovanje razmejitve nalog in zastarelost internih predpisov; V procesu prihaja do neposrednega navzkrižja interesov, saj celoten postopek (od izbire ponudnikov do likvidacije računov) samostojno vodi isti skrbnik. Občina nima matrike pooblastil in formalnih navodil za javno naročanje, obstoječi predpisi o notranjih kontrolah in računovodstvu so zastareli, register tveganj se ni ažuriral od leta 2011.
- Pomanjkljivosti informacijskega sistema in tveganje drobljenja javnih naročil; Aplikacija Cadis ni optimalna kot evidenca nabavnih pogodb, saj so ključna polja nepopolna, realizacija izplačil pa ni neposredno vidna. Ker nadzor nad vsebinsko enakimi naročili izvajajo različni skrbniki brez centralne koordinacije, obstaja povečano tveganja za drobljenje javnih naročil in prekoračitev zakonskih meja ZJN-3.
- Formalne pomanjkljivosti pogodb, plačila brez ustrezne podlage in bonitetna tveganja; Pregled je pokazal neenotno številčenje pogodb, pomanjkljivo strukturo, primere manjkajočih številk na dokumentih, nepodpisan aneks. Pri več kot polovici pregledanih pogodb nadzor nad izvajanjem pogodbenih določil ni opredeljen. Izstopa primer odsotnosti preverjanja bonitete pri sklenitvi pogodbe z družbo LAVACO, d. o. o., ki je kmalu po sklenitvi končala v stečaju.

Izboljšave, za katere je Nadzorni odbor podal priporočila, predlagamo na področjih, ki se nanašajo na:

- noveliranje Pravilnika o notranjih kontrolah Občine Ig in posodobitev registra tveganj
- prenovo kontrolnika pogodb in vzpostavitev stroge in jasne razmejitve nalog med operativno, pravno in finančno funkcijo
- sprejem akta o pristojnostih, odgovornostih in pooblastilih v procesu nabave, katerega sestavni del je matrika pooblastil
- vzpostavitev centralne koordinacije javnih naročil in
- uvedbo obveznega predhodnega preverjanja finančne bonitete in poslovne stabilnosti dobaviteljev pred sklenitvijo pogodb.

2. OSNOVNI PODATKI O IZVEDENEM NADZORU

2.1 Ime nadzornega odbora in pooblaščenca za izvedbo nadzora

Nadzorni odbor Občine Ig, imenovan s sklepom o imenovanju članov Nadzornega odbora Občine Ig, z dne 10. 1. 2023, v sestavi:

- Anita Nikolić, predsednica
- Peter Premk, član
- Nataša Pangerc, članica
- dr. Simon Starček, član
- Klemen Golob, član.

Poročevalki in pooblaščenki za izvedbo nadzora sta Nataša Pangerc (vodja nadzora) in Anita Nikolić.

Izvedenec za predmetni nadzor ni bil imenovan.

2.2 Ime organa, v katerem se nadzor opravlja

Občina Ig, Govekarjeva cesta 6, 1292 Ig, e-naslov info@obcina-ig.si.

2.3 Predmet nadzora

Predmet nadzora je poslovanje Občine Ig pri izvajanje nabavnih pogodb. Gre za del nabavnega procesa, ki je ključen za pravilno in smotrno porabo proračunskih sredstev v občini. Načrtovanje potrebnega blaga in storitev ter njihovo naročanje in nabava ni bilo predmet tega nadzora.

Nadzorovano obdobje je obdobje 2023-2025.

Pri nadzoru so bili delno uporabljeni postopki, ki temeljijo na slučajnem vzorčenju, delno pa je bila pregledana celotna dokumentacija, zato je tveganje, da podane ugotovitve ne odražajo dejanskega stanja, minimalno. Ugotovitve lahko pomembno odstopajo od dejanskega stanja le v primeru posredovanja nepopolne in/ali neustrezne dokumentacije, nejasnih in/ali zavajajočih pojasnil glede izvajanja nadzorovanega procesa ter napak ali goljufij sodelujočih.

2.4 Kraj in čas izvedbe nadzora

Nadzor se je izvajal na sedežu Občine Ig oziroma na naslovu izvajalca nadzora, v obdobju maj–september 2026 s presledki zaradi nepredvidenih časovnih in drugih omejitev na strani izvajalcev nadzora.

3. UVOD

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Občina Ig je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom[1] leta 1994. Po podatkih SURS po stanju 1. 7. 2025 ima 7.912 prebivalcev, obsega 99 km^2 in ima 25 naselij: Brest, Dobravica, Draga, Golo, Gornji Ig, Ig, Iška Loka, Iška vas, Iška, Kot, Kremenica, Matena, Podkraj, Podgozd, Rogatec nad Želimljami, Sarsko, Selnik, Staje, Strahomer, Suša, Škrilje, Tomišelj, Visoko, Vrbljene in Zapotok. Sedež občine je na Igu, Govekarjeva cesta 6.

Občina Ig je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja. Samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena, določene z zakonom in s statutom občine[2]. Ima Občinsko upravo[3], ki v skladu z zakonom, statutom in splošnimi akti občine opravlja številne naloge. Med njimi strokovne naloge, ki so namenjene nemotenemu delovanju občinske uprave in uresničevanju občinskih pristojnosti. Med te naloge sodi tudi izvajanje nabavnih pogodb.

Notranja organizacija ter pooblastila in odgovornosti zaposlenih je določena z Odlokom o organizaciji in delovnih področjih občinske uprave Občine Ig[4]. Področja dela Občinske uprave in odgovorne osebe teh področij so razvidna iz Kataloga informacij javnega značaja[5].

Odgovorni osebi v obdobju, na katero se nanaša nadzor, in med izvajanjem nadzora:
- Zlatko Usenik, župan Občine Ig, od 15. 12. 2022
- Janez Miklič, direktor občinske uprave Občine Ig.

Za odgovorno osebo za sodelovanje pri izvedbi nadzora je bila imenovana Bojana Birsa. Sodelovanje med Nadzornim odborom in Občino Ig tekom izvajanja predmetnega nadzora je potekalo konstruktivno in skladno z dogovorom. Podporna dokumentacija in pojasnila, ki so bila potrebna za izvedbo nadzora, je bila pripravljena v dogovorjenih rokih.

3.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravne podlage za izvedbo nadzora:
- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (ZLS), Ur. l. RS številka 72/1993, s spremembami
- Statut Občine Ig (Statut), Ur. l. RS številka 39/2016, s spremembami
- 11. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ig, z veljavnostjo od 7. 11. 2023
- Program dela NO Občine Ig za leto 2026, potrjen dne 8. 12. 2025, sklep št. 89.

[1] Zakon o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Ur. l. RS, št. 60/1994 s spremembami).
[2] Statut Občine Ig (Ur. l. RS, št. 39/2016, s spremembami).
[3] Občinska uprava ima 20 zaposlenih.
[4] Odlok velja od 18. 4. 2026.
[5] Spletna stran občine Ig, povezava Katalog informacij javnega značaja – Občina Ig, pregled 28. 8. 2026.

3.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep o izvedbi nadzora številka S1-26, z dne 16. 3. 2026.

3.4 Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je bil presoja dejanskega stanja ter preveritev učinkovitosti izvajanja nabavnih pogodb in smotrnosti poslovanja Občine Ig pri izvajanju nabavnih pogodb. Podrobneje je obseg dela opredeljen s cilji nadzora.

Cilji nadzora so bili preveriti:
- Ali se aktivnosti na predmetnem področju izvajajo skladno z internimi predpisi?
- Ali se aktivnosti na predmetnem področju izvajajo učinkovito?
- Ali so bila sredstva na predmetnem področju porabljena gospodarno?

Za izpolnitev ciljev nadzora smo preverili, ali je določen skrbnik pogodbe in kako se izvaja skrbništvo, ali se spoštujejo roki izvedbe in ali so bili za naročeno blago / storitev sklenjeni aneksi k pogodbi in z njimi višje cene.

Nadzor je zajemal pregled poslovne dokumentacije in finančnih evidenc, relevantnih pravnih podlag in druge dokumentacije, ki je pomembna za nadzorovano področje, ter seznanitev s pojasnili nadzorovane osebe glede načina poslovanja.

Na podlagi ugotovitev izvedenega nadzora je Nadzorni odbor podal sklepno mnenje o zadovoljivosti delovanja nadzorovanega področja ter priporočila in predloge za izboljšave.

3.5 Sodila za izvedbo nadzora ter prejeta pojasnila in dokumentacija

Za izvedbo predmetnega nadzora so bili uporabljeni prejeti in lastno pridobljeni, zunanji in notranji predpisi ter pomembni dokumenti, relevantni za predmetno področje. Upoštevana je bila tudi slovenska dobra praksa.

Zunanji predpisi:
- Zakon o javnih financah (ZJF), Ur. l. RS, št. 11/2011, s spremembami
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3), Ur. l. RS, št. 91/2015, s spremembami
- Zakon o računovodstvu (ZR), Ur. l. RS, št. 23/1999, s spremembami
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Pravilnik o kontnem načrtu), Ur. l. RS, št. 133/2023, s spremembami
- Pravilnik o računovodstvu, št. 450-303/2025-1611, z dne 5. 12. 2025.

Notranji predpisi:
- Statut Občine Ig (Statut), Ur. l. RS, št. 39/2016, s spremembami
- Pravilnik o računovodstvu in financah Občine Ig, št. 410/0010/2019, z dne 4. 12. 2019
- Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Ig, št. 406/003/2011, z dne 22. 12. 2011.

Pomembni dokumenti:

- Poročilo Računskega sodišča RS, Svetovalne storitve v Mestni občini Celje, št. poročila 324-8/2019/46, z dne 19. 12. 2022
- Poročilo Računskega sodišča RS, Učinkovitost upravljanja s pogodbami, št. poročila 320-8/2010-62, z dne 10. 9. 2012.

Prejeti dokumenti s strani Občine Ig:

- Dokumentacija z dne 29. 7. 2026:
  - Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Ig, št. 406/003/2011, z dne 22. 12. 2011
  - Pravilnik o računovodstvu in financah Občine Ig, št. 410/0010/2019, z dne 4. 12. 2019
  - Posnetek zaslona 28. 7. 2026: vnos pogodbe, vnos naročilnice
  - Kontrolnik pogodb (obrazec za pregled pogodb iz pravnega in finančnega vidika – notranja kontrola)
  - Seznam nabavnih pogodb za obdobje 2023-2025
  - Pojasnilo Občine Ig glede izvajanja nabavnih pogodb.
- Dokumentacija z dne 1. 9. 2026:
  - Pogodba št. 0525/AG-24 za izvajanje šolskih prevozov v Občini Ig, sklenjena med Občino Ig in Javnim podjetjem Ljubljanski potniški promet, d. o. o., dne 29. 8. 2024
  - Pogodba št. 0345/HA-23 za prevoz šolskih otrok v Občini Ig, sklenjena med Občino Ig in Javnim podjetjem Ljubljanski potniški promet, d. o. o., dne 30. 8. 2023
  - Pogodba za izvajanje linije 19I Tomačevo–Iška vas na relaciji Hauptmance–Iška vas, št. 0430/VR-23 za leto 2024, sklenjena med Občino Ig in Javnim podjetjem Ljubljanski potniški promet, d. o. o., dne 23. 1. 2024
  - Pogodba za izvajanje linije 19I Tomačevo–Iška vas na relaciji Hauptmance–Iška vas, št. 0055/HA-23 za leto 2023, sklenjena med Občino Ig in Javnim podjetjem Ljubljanski potniški promet, d. o. o., dne 13. 4. 2023
  - Gradbena pogodba za izgradnjo pločnika v Občini Ig – Govekarjeva cesta, št. 430-0005/2023-320, sklenjena med Občino Ig in družbo Komunalne gradnje, d. o. o., dne 17. 10. 2023
  - Konzorcijska pogodba, št. C7560-24-740140, za sodelovanje pri razvojnih storitvah, ki jih financira Evropska investicijska banka iz finančnih sredstev za tehnično pomoč v okviru programa ELENA v projektu, ki se imenuje »GREEN ENERGY PROGRAMME – LJUBLJANA REGION (GREEN REGION), Slovenia«, sklenjena med Občinami Ig, Škofljica, Grosuplje in Dobrepolje ter Mestno občino Ljubljana, dne 25. 7. 2024
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 007904, ATEKT
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 006198, E3
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 004984, EURO GRAD
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 006886, GENERALI
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 000364, KOMUNALNE GRADNJE
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 007792, LAVACO
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 000817, LESNINA
  - Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 000193, LPP

- Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 000087, MOL
- Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 002388, OBČINA GROSUPLJE
- Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 002444, PIRC GRADNJE
- Seznam predobremenitev, obdobje 2023-2025, dobavitelj 004974, VG5.

- Dokumentacija z dne 8. 9. 2026:
  - Okvirni sporazum za dobavo električne energije za obdobje 12 mesecev, sklenjen med Občino Ig in družbo E 3, energetika, ekologija, ekonomija, d. o. o., dne 21. 12. 2023
  - Okvirni sporazum za dobavo električne energije za obdobje 12 mesecev, sklenjen med Občino Ig in družbo E 3, energetika, ekologija, ekonomija, d. o. o., dne 30. 12. 2024
  - Pogodba za izgradnjo in investicijsko vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema v Občini Ig za 3. kategorijo z naslovom: Sanacija vodovoda in izgradnja kanalizacije Iška vas–Iška 2024, 2025, št. 430-0001/2024-119, sklenjena med Občino Ig in družbo LAVACO, podjetje za gradbeništvo in trgovino, d. o. o., dne 11. 6. 2024
  - Sklep o izključitvi ponudnika LAVACO, podjetje za gradbeništvo in trgovino, d. o. o., št. 430-0001/2024, izdan s strani Občine Ig, dne 30. 7. 2024
  - Gradbena pogodba za izgradnjo igrišča pri osnovni šoli Ig, št. 4300-0011/2024-227, sklenjena med Občino Ig in družbo LESNINA MG OPREMA, podjetje za inženiring, d. d., dne 20. 9. 2024
  - Uskladitveni aneks št. 1 h gradbeni pogodbi za izgradnjo igrišča pri osnovni šoli Ig, št. 4300-0011/2024-268, sklenjen med Občino Ig in družbo LESNINA MG OPREMA, podjetje za inženiring, d. d., dne 9. 9. 2025
  - Garancija za odpravo napak v garancijskem roku, št. 58014456, z dne 15. 10. 2025, naročnik LESNINA MG OPREMA, d. d.
  - Garancija za dobro izvedbo posla, št. 58011231, z dne 23. 9. 2024, naročnik LESNINA MG OPREMA, d. d.
  - Gradbena pogodba za izvedbo kabelske kanalizacije za potrebe pokablitve javne razsvetljave v naselju Iška, sklenjena med Občino Ig in družbo PIRC gradnje, d. o. o., dne 17. 10. 2023
  - Gradbena pogodba za sanacijo vodovoda in izgradnjo kanalizacije Iška vas–Iška (Mala vas), št. 430-0031/2022-032, sklenjena med Občino Ig in družbo PIRC gradnje, d. o. o., dne 2. 3. 2023
  - Aneks št. 1 k pogodbi za sanacijo vodovoda in izgradnjo kanalizacije Iška vas–Iška (Mala vas), sklenjen med Občino Ig in družbo PIRC gradnje, d. o. o., dne 18. 7. 2023
  - Aneks št. 2 k pogodbi za sanacijo vodovoda in izgradnjo kanalizacije Iška vas–Iška (Mala vas), št. 430-0031/2022-264, sklenjen med Občino Ig in družbo PIRC gradnje, d. o. o., dne 28. 8. 2023
  - Aneks št. 3 k pogodbi za sanacijo vodovoda in izgradnjo kanalizacije Iška vas–Iška (Mala vas), št. 430-0031/2023-357, sklenjen med Občino Ig in družbo PIRC gradnje, d. o. o., dne 10. 10. 2023
  - Garancija za dobro izvedbo posla, št. 700/12100, z dne 3. 3. 2023, naročnik PIRC gradnje, d. o. o.

- Garancija za dobro izvedbo posla – 1. sprememba garancije št. 700/12100, dne 12. 9. 2023, naročnik PIRC gradnje, d. o. o.
- Garancija za dobro izvedbo posla – 2. sprememba garancije št. 700/12100, dne 17. 11. 2023, naročnik PIRC gradnje, d. o. o.
- Garancija za odpravo napak po EPGP-758, št. 5334/23, z dne 15. 12. 2023, naročnik PIRC gradnje, d. o. o.
- Gradbena pogodba za izgradnjo štiri oddelčnega prizidka k centralnemu vrtcu Ig (sklop 1), št. 602-0001/2021-228, sklenjen med Občino Ig in družbo VG5, gradnja, inženiring in svetovanje, d. o. o., dne 4. 8. 2023
- Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi št. 602-0001/2021-369 za izgradnjo štiri oddelčnega prizidka k centralnemu vrtcu Ig (sklop 1), št. 602-0001/2021-369, sklenjen med Občino Ig in družbo VG5, gradnja, inženiring in svetovanje, d. o. o., dne 23. 11. 2023
- Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi št. 602-0001/2021-369 za izgradnjo štiri oddelčnega prizidka k centralnemu vrtcu Ig (sklop 1), št. 602-0001/2021-73, sklenjen med Občino Ig in družbo VG5, gradnja, inženiring in svetovanje, d. o. o., dne 8. 3. 2024
- Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi št. 602-0001/2021-369 za izgradnjo štiri oddelčnega prizidka k centralnemu vrtcu Ig (sklop 1), št. 602-0001/2021-099, sklenjen med Občino Ig in družbo VG5, gradnja, inženiring in svetovanje, d. o. o., dne 29. 4. 2024
- Garancija za dobro izvedbo posla, št. 58006067, z dne 23. 8. 2023, naročnik VG5, gradnja, inženiring in svetovanje, d. o. o.
- Garancija za odpravo napak v garancijskem roku, št. 58007506, z dne 28. 5. 2024, naročnik VG5, gradnja, inženiring in svetovanje, d. o. o.

- Dokumentacija z dne 10. 9. 2026:
  - Pogodba za izdelavo projektne dokumentacije ter pridobitev gradbenega dovoljenja za projekt »Celovita ureditev centra Ig«, sklenjena med Občino Ig in družbo ATEKT, projektiranje, d. o. o., dne 17. 3. 2025
  - Gradbena pogodba za širitev pokopališča Kurešček, št. 354-0044/2017, sklenjena med Občino Ig in družbo EURO GRAD, d. o. o., dne 1. 8. 2023
  - Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi za širitev pokopališča Kurešček – nadstrešnica – sklop 2, št. 354-0044/2017-287, sklenjen med Občino Ig in družbo EURO GRAD, d. o. o., dne 29. 8. 2023
  - Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi za širitev pokopališča Kurešček – nadstrešnica – sklop 2, št. 354-0044/2017-305, sklenjen med Občino Ig in družbo EURO GRAD, d. o. o., dne 5. 10. 2023
  - Gradbena pogodba za širitev pokopališča Kurešček, št. 430-0001/2023-99, sklenjena med Občino Ig in družbo EURO GRAD, d. o. o., dne 21. 4. 2023
  - Garancija za dobro izvedbo posla, št. 1/10020360849, z dne 6. 6. 2023, naročnik EURO GRAD, d. o. o.
  - Dodatek št. 1 k Garanciji za dobro izvedbo del, št. 1/10020360849, z dne 27. 9. 2023, naročnik EURO GRAD, d. o. o.
  - Garancija za odpravo napak v garancijskem roku, št. 1/10020504688, z dne 15. 1. 2024, naročnik EURO GRAD, d. o. o.

- Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi za širitev pokopališča Kurešček, št. 430-0001/2023-271, sklenjen med Občino Ig in družbo EURO GRAD, d. o. o., dne 29. 8. 2023
- Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi za širitev pokopališča Kurešček, št. 430-0001/2023-304, sklenjen med Občino Ig in družbo EURO GRAD, d. o. o., dne 5. 10. 2023
- Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi za širitev pokopališča Kurešček, št. 430-0001/2023-335, sklenjen med Občino Ig in družbo EURO GRAD, d. o. o., dne 24. 10. 2023
- Polica št. 10020302626, GENERALI zavarovalnica, d. d., zavarovalec in zavarovanec Občine Ig, dogodek Pustni karneval, dne 16. 2. 2023
- Polica št. 10020725492, GENERALI zavarovalnica, d. d., zavarovalec in zavarovanec Občine Ig, dogodek Pustni karneval, dne 26. 2. 2025
- Zavarovalna polica št. 66300003405, GENERALI zavarovalnica, d. d., premoženjsko zavarovanje, zavarovalec in zavarovanec Občine Ig, dne 20. 5. 2024
- Pogodba št. 430-0003/2023, o zavarovanju premoženja in premoženjski interesov vključno z zavarovanjem vozil Občine Ig ter pripadajočih zavodov z elementi okvirnega sporazuma, sklenjena med Občino Ig in GENERALI zavarovalnico, d. d., dne 17. 10. 2023
- Aneks št. 1 k Pogodbi o izvajanju storitev zavarovanja premoženja in oseb Občine Ig št. 4300/004/2019-189, št. aneksa 4300-0004/2019-122, sklenjen med Občino Ig in GENERALI zavarovalnico, d. d., dne 14. 6. 2023
- Aneks št. 2 k Pogodbi o izvajanju storitev zavarovanja premoženja in oseb Občine Ig št. 4300/004/2019-189, št. aneksa 4300-0004/2019-293, sklenjen med Občino Ig in GENERALI zavarovalnico, d. d., dne 5. 10. 2023
- Garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, št. 58006481, dne 2. 11. 2023, naročnik GENERALI zavarovalnica, d. d.
- Gradbena pogodba za obnovo vodovoda Škrilje (Tlake), št. 430-0003/2025-236, sklenjena med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 29. 8. 2025
- Gradbena pogodba za izgradnjo pločnika v Občini Ig – Govekarjeva cesta, št. 430-0005/2023-320, sklenjena med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 17. 10. 2023
- Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi št. 430-0005/2023-397, sklenjen med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 20. 12. 2023
- Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi št. 430-0005/2023-397, sklenjen med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 29. 3. 2024
- Pogodba za izgradnjo in investicijsko vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema v Občini Ig za 3. kategorijo z naslovom: Sanacija vodovoda in izgradnja kanalizacije Iška vas–Iška 2024, 2025 (ponovitev), št. 430-0009/2024-222, sklenjena med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 24. 9. 2024
- Aneks št. 2 h pogodbi za izgradnjo in investicijsko vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema v Občini Ig za 3. kategorijo z naslovom: Sanacija vodovoda in izgradnja kanalizacije Iška vas–Iška 2024, 2025 (ponovitev), št. 430-0009/2024-329, sklenjen med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 4. 11. 2025
- Pogodba za izgradnjo in investicijsko vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema v Občini Ig za 1. kategorijo z naslovom: Hidropostaja pri vrtcu Ig in hidropostaja

Podgozd, št. 430-0010/2023-382, sklenjena med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 8. 12. 2023

- Aneks št. 1 k pogodbi za izgradnjo in investicijsko vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema v Občini Ig za 1. kategorijo z naslovom: Hidropostaja pri vrtcu Ig in hidropostaja Podgozd, št. 430-0010/2023-65, sklenjen med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 1. 3. 2024
- Pogodba za izgradnjo hidropostaje 3 pri razbremenilniku 4 Škrilje (strojna in elektro dela), št. 3544-0101/2023-104, sklenjena med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 17. 5. 2024
- Aneks št. 1 k pogodbi za izgradnjo hidropostaje 3 pri razbremenilniku 4 Škrilje (strojna in elektro dela), št. 3544-0101/2023-132, sklenjen med Občino Ig in družbo KOMUNALNE GRADNJE, d. o. o., dne 14. 6. 2024
- Pogodba o najemu in dogovor o uporabi opreme za merjenje hitrosti, sklenjena med občinami Ig, Škofljica, Grosuplje in Ivančna Gorica, v juniju 2025.

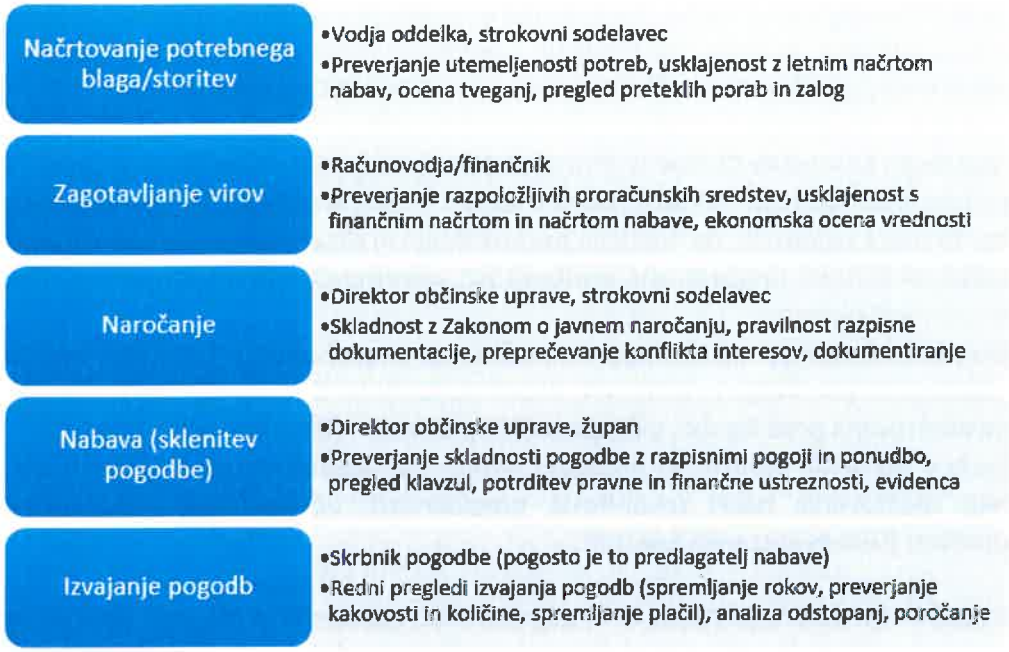
4. UGOTOVITVE IZVEDENEGA NADZORA IN PRIPOROČILA

4.1 Predstavitev področja

V javnem sektorju je področje nabave regulirano s številnimi predpisi. Ključni so zakoni, ki urejajo javna naročila, računovodstvo in javne finance, ter predpisi, ki se nanašajo na posamezna področja nabave (npr. gradnja infrastrukture). Proces nabave obsega številne aktivnosti od načrtovanja potrebnega blaga in storitev ter zagotavljanja virov do njihovega naročanja in nabave. Pomemben del procesa je izvajanje pogodb. V okviru tega je ključna kontrola skrbnika, ki zagotavlja nadzor nad učinkovitostjo poslovanja naročnika ter gospodarno porabo proračunskih sredstev.

V nadaljevanju je prikazan proces nabave v manjših občinah z opredelitvijo ključnih vlog in nalog pri posameznih aktivnostih (slika 1).

Slika 1: Proces nabave v občini



Vir: Lasten prikaz.

V predmetnem nadzoru smo preverili zadnjo fazo procesa - področje izvajanja pogodb. Kot je razvidno iz zgornjega prikaza procesa nabave, ima v tem delu procesa ključno vlogo skrbnik pogodbe. Njegove naloge so:

- preverjanje rokov dobave oziroma izvedbe storitev
- kontrola kakovosti in količine prevzetega blaga oziroma storitev
- spremljanje pravilnosti in pravočasnosti plačil
- evidentiranje morebitnih odstopanj
- poročanje o izvajanju pogodb.

Nadzor nad izvajanjem nabavnih pogodb se vedno prične pri sami vsebini pogodbe. Ta je pomembna zato, ker je dobra pogodba edino merilo za zakonito in objektivno merilo za oceno uspešnosti. Dobra pogodba jasno določa obveznosti pogodbenih strank, vlogo in pooblastila skrbnika, merila uspešnosti in mehanizme za reševanje morebitnih težav. V ta namen smo za izbrani vzorec preverili tudi ali pogodbe vsebujejo ključne sestavine.

4.2 Ureditev področja v Občini Ig

Občina Ig pri izvajanju nabavnih pogodb upošteva pravilnika, ki urejata računovodstvo in finance ter notranje kontrole v Občini Ig.

Pravilnik o računovodstvu in financah Občine Ig (Pravilnik RF), ki je bil sprejet v letu 1999 in zadnjič posodobljen v letu 2019, določa organiziranost in način vodenja računovodskega in finančnega poslovanja Občine Ig. Pravilnik med drugim določa gibanje notranjih knjigovodskih listin ter dolžnosti in odgovornosti zaposlenih v računovodstvu in financah. V 9. členu Pravilnik

RF določa, da pogodbe pripravijo pristojni skrbniki v sodelovanju s pravno in finančno službo na podlagi odobritve odgovorne osebe. Sestavni del pogodbe je kontrolnik pogodb. V pogodbi se določi skrbnik pogodbe, ki nadzoruje izvajanje pogodbe in pregleduje in potrjuje račune in situacije. Račun brez pogodbe ali naročilnice je računovodstvo dolžno zavrniti.

Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Ig (Pravilnik NK) je bil sprejet v letu 2011. Iz pravilnika izhaja, da kot izhodišče upošteva Zakon o javnih financah v delu, ki opredeljuje notranji nadzor javnih financ. Ta mora zagotoviti, da finančno poslovodenje in sistem notranjih kontrol deluje v skladu z načeli zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti. V skladu z določili ZJF pravilnik obsega:

- Vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami (finančno poslovodenje)
- Vzpostavitev notranjih kontrol, ki obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti (sistem notranjih kontrol).

V 6. členu Pravilnik NK določa pristojnosti in odgovornosti zaposlenih v občinski upravi. Delo organizira vodstvo občine, ki naloge razdeli posameznikom in skupinam na način, da je cilje mogoče doseči na čim bolj gospodaren, učinkovit in uspešen način. Pri tem se upošteva sledeča načela:

- Natančna opredelitev odgovornosti in jasna navodila za izvajanje nalog ter poročanje
- Optimalen obseg notranjih kontrol, tako da je vsak posameznik lahko odgovoren za eno oziroma največ za dve od naslednjih nalog: prevzemanje obveznosti za plačilo, odobravanje plačil, plačevanje in evidentiranje plačil – v ta namen se natančno opišejo dela in naloge posameznika, vključno z omejitvami v pristojnostih.

Pojasnjujemo, da gre v primeru v drugi alineji zapisanega načela za pomembno notranjo kontrolo razmejitve nalog in pooblastil. Za zagotavljanje učinkovitosti te kontrole se morajo v vsakem poslovnem procesu (tudi pri nabavi in izvajanju pogodb) ločiti štiri vloge, in sicer: odobritev, izvedba (operativno delo), nadzor in prevzem (skrbništvo) ter evidentiranje (knjiženje in plačilo). V praksi to pomeni, da mora biti proces organiziran tako, da delo ene osebe preverja in dopolnjuje delo druge osebe. Glavni namen kontrole je obvladovanje tveganj za napake, prevare, zlorabe položaja, korupcijo ali navzkrižje interesov.

Vezano na predmet nadzora Pravilnik NK v 25. členu, Izdatki za blago in storitve, določa sodila, ki so potrebna za učinkovito in uspešno delovanje notranjih kontrol na področju oddaje javnih naročil. V fazi izvajanja nabavnih pogodb so pomembna sledeča sodila:

- Obdobno preverjanje vrednosti porabe finančnih sredstev tekočega leta
- Obvezna vsebina pogodb za naročilo blaga in storitev, kjer fiksna cena ni določena. Te pogodbe morajo vsebovati:
  - določila, ki omogočajo preverjanje pogodbenih količin in vrednosti ter plačevanje pogodbenih obveznosti na podlagi ugotovitev preverjanja (nadzora)

- za izvajanje preverjanj so zadolženi skrbniki pogodb, ki lahko za zahtevnejša pogodbena določila, zlasti pri izvajanju del in storitev na področju gradenj in vzdrževalnih del, preverjanje poverijo neodvisnim zunanjim izvajalcem.

Na podlagi pregleda podporne dokumentacije in pojasnil Občine Ig smo ugotovili, da Pravilnik o računovodstvu in financah Občine Ig, vezano na predmet nadzora, določa zgolj načelno in splošno odgovornost skrbnika pri pripravi in izvajanju pogodbe. Občina Ig nima sprejetega seznama pooblaščenih oseb (matrike pooblastil), s katerim bi se natančno in transparentno opredelila pisna pooblastila, pristojnosti in odgovornosti posameznih zaposlenih, zlasti v odvisnosti glede finančne vrednosti posla. Prav tako občina ni sprejela formalnih navodil, ki bi natančno urejala operativni postopek izvajanja in kontroliranja nabavnih pogodb. Navedeno predstavlja sistemsko tveganje za nastanek nepravilnosti, saj odsotnost jasnih pravil omogoča netransparentno trošenje proračunskih sredstev in podpisovanje dokumentov brez ustreznih formalnih pooblastil.

Nadalje ugotavljamo, da je v obstoječem postopku odobritve pogodb prisotna nepravilna razmejitev nalog in pooblastil. Iz trenutno veljavnega kontrolnika pogodb izhaja, da so pravne in operativne naloge povsem pomešane, celotno breme pravne presoje pa je neustrezno prevaljeno na skrbnika pogodbe. Ta samostojno potrjuje elemente pravnega značaja, za kar nima ustrezne izobrazbe niti pooblastil. Nahaja se v dvojni vlogi – hkrati vsebinsko oblikuje pogodbo in potrjuje njen pravni vidik ter kasneje nadzira njeno izvajanje. Pri tem gre za konflikt interesov pri nadzoru, saj bo skrbnik v primeru zaznane pravne napake nadziral samega sebe. Navedeno pomeni, da notranja kontrola razmejitve nalog in pooblastil ni bila ustrezno vzpostavljena in ne deluje, zato tveganja niso ustrezno obvladovana.

Ugotavljamo tudi, da je bil Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Ig sprejet v letu 2011 ter ni ažuriran in usklajen z veljavnimi predpisi na področju notranjega nadzora javnih financ in je kot tak zastarel. Enako velja za register tveganj, ki je priloga temu Pravilniku. Občina registra tveganj ni obdobno (2x letno) pregledovala, kot je to sama določila v Pravilniku NK, niti ni letno preverjala identificiranih tveganj, kar je v nasprotju z dobro prakso na tem področju. Pregledi predpisov so potrebni najmanj vsakih pet let oziroma ob spremembah predpisov na predmetnih področjih. Medtem ko se pregled registra tveganj izvaja najmanj letno, saj posamezna tveganja morebiti niso več aktualna, lahko pa se pojavijo nova tveganja. V skladu z dobro prakso se izvedene aktivnosti tudi evidentirajo oziroma zabeležijo, skupaj z ugotovitvami pregleda.

Glede sodil za izvajanje nabavnih pogodb, ki so opredeljena v 25. členu Pravilnika NK ugotavljamo, da je sodilo, ki se nanaša na prenos preverjanj za zahtevnejša določila pogodbe na zunanje neodvisne izvajalce, strokovno nepravilno. Skladno z ZJF odgovornost za izvajanje notranje kontrole ostane znotraj občine, saj gre za sistemske naloge javnih financ oziroma pooblastila, ki niso prenosljiva na zunanje subjekte. Lahko pa si skrbnik pogodbe pri svojem delu in izvajanju nadzora pomaga s strokovnimi mnenji zunanjih strokovnjakov. Pri tem končna odgovornost za pravilno izvajanje notranje kontrole v celoti ostaja na skrbniku pogodbe.

***Priporočilo 1**: Nadzorni odbor priporoča Občini Ig noveliranje Pravilnika o notranjih kontrolah Občine Ig in uskladitev z veljavno zakonodajo na področju notranjega nadzora javnih financ ter preveritev in posodobitev registra tveganj, ki je priloga tega pravilnika.*

***Priporočilo 2**: Nadzorni odbor priporoča Občini Ig, da nemudoma pristopi k prenovi kontrolnika pogodb in notranjih kontrol pred podpisovanjem pogodb ter vzpostavi strogo in jasno razmejitev nalog med operativno, pravno in finančno funkcijo.*

***Priporočilo 3**: Nadzorni odbor priporoča Občini Ig sprejem akta o pristojnostih, odgovornostih in pooblastilih v procesu nabave, katerega sestavni del je matrika pooblastil glede na vrednost posla.*

4.3 Izvajanje nabavnih pogodb

Po pojasnilu Občine Ig se pri izvajanju nabavnih pogodb uporablja v prvi vrsti Zakon o javnem naročanju in okoli njega še celoten sklop zakonov, uredb in direktiv. Kot finančni predpis nabave za proračun in proračunske uporabnike se uporablja še Zakon o javnih financah, Uredba o enotnem kontnem načrtu in Pravilnik o računovodstvu proračunskih uporabnikov. Poleg teh predpisov občina upošteva tudi Pravilnik o računovodstvu Občine Ig in Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Ig. Kot že ugotovljeno, formalnih navodil za izvajanje postopka naročanja in seznama pooblaščenih oseb občina ni sprejela.

Občina Ig nadalje pojasnjuje: »V praksi izvajanja nabavnih pogodb v Občini Ig je skrbnik posamezne proračunske postavke na podlagi veljavnega proračuna, v katerem so zagotovljena zadostna sredstva, odgovoren za izvrševanje proračuna skladno z veljavnimi zakonskimi in drugimi akti, ki urejajo izvrševanje proračuna in s tem povezano nabavo blaga, storitev in gradenj. Na podlagi predhodnih postopkov, ki veljajo za področje javnega naročanja, skrbnik izbere najugodnejšega ponudnika. Kadar gre za naročila male vrednosti, skrbnik v aplikacijo Cadis vnese zahtevek za izdajo naročilnice. Aplikacija zahteva, kot je razvidno iz priloge posnetka zaslona, vnos vseh potrebnih atributov. Istočasno se v priponke doda tudi ustrezno dokumentacijo, na podlagi katere je skrbnik izbral ponudnika (ponudbe, uradni zaznamki...). Če na postavki ni dovolj sredstev, se zahtevka ne more izdati. V navedenem primeru je potrebno sredstva prerazporediti bodisi znotraj skrbnikovega področja ali iz tekoče proračunske rezervacije. Skoraj enak postopek velja za sklepanje pogodb. Pri sklepanju pogodb je sestavni del pogodbe tudi obrazec »kontrolnik pogodb«. Pred oddajo naročila, torej pred sklenitvijo pogodbe, je skrbnik proračunske postavke oziroma pogodbe dolžan izpolniti obrazec »kontrolnik pogodb«. S kontrolnikom zaposleni, odgovorni za posamezna področja, preverijo pravilnost osnutka pogodbe v izogib kasnejšim nepravilnostim. V primeru objave na portalu javnega naročanja mora biti kontrolnik izpolnjen in preverjen pred oddajo naročila.«

Dodatno Občina Ig pojasnjuje, da skrbnik postavke, ki je hkrati tudi skrbnik pogodbe oziroma naročila, tekom izvajanja naročila ali pogodbe skrbi za pravočasno in kvalitetno dobavo, tako količinsko kakor kakovostno. Skrbnik je tudi zadolžen, da pridobi vse zahtevane garancije in

a-teste. Na podlagi prejetega računa, ki ga občina prav tako prejme v aplikacijo Cadis, skrbnik ustrezno poveže prejete račune z naročilnico ali pogodbo in poskrbi, da je račun izstavljen za naročeno oziroma dobavljeno blago ali storitve. Skrbnik ustrezno likvidira račun in mu določi datum plačila ter ga pošlje v podpis finančni službi in županu. Glede nadzora nad izvajanjem nabavnih pogodb Občina Ig pojasnjuje, da je zanj v prvi vrsti odgovoren skrbnik pogodbe. V primeru naročil gradenj pa samo izvajanje nadzira tudi zakonsko predpisan nadzor (gradbeni nadzor, pri nekaterih investicijah pa še projektantski nadzor).

Občina Ig še pojasnjuje, da letnih poročil o izvajanju nabavnih pogodb posebej ne pripravlja. Se pa o izvajanju posameznih pogodbenih obveznosti poroča tako v polletnem kakor tudi v letnem poročilu oziroma zaključnem računu proračuna občine.

Na podlagi pregleda podporne dokumentacije in pojasnil Občine Ig smo ugotovili, da Občina Ig pri izvajanju nabavnih pogodb uporablja zakonodajo o javnem naročanju in javnih financah, vendar nima sprejetih lastnih formalnih navodil za izvajanje postopkov niti seznama pooblaščenih oseb (sledenje je podrobneje predstavljeno v točki 4.2 tega poročila). Celoten postopek od izbire ponudnika prek aplikacije Cadis do nadzora in likvidacije računov vodi skrbnik proračunske postavke. Kot že ugotovljeno gre za sistemske pomanjkljivosti, ki povečujejo tveganja za napake, prevare, korupcijo in navzkrižje interesov.

- Obstoječa praksa pomeni, da notranja kontrola razmejitve nalog ne deluje, saj ista oseba predlaga, potrjuje in nadzira lastno delo
- Kljub sklicevanju na zakonodajo občina nima sprejetih formalnih navodil za izvajanje postopkov naročanja in nima določenega seznama pooblaščenih oseb, kar povečuje tveganje za samovoljno ravnanje skrbnika pogodbe
- Prisotna je sistemska pomanjkljivost pri nadzoru nad izvajanjem nabavnih pogodb, saj je ta prepuščen izključno skrbniku pogodbe. Hkrati pa občina ne pripravlja letnih poročil o izvajanju teh pogodb, kar onemogoča neodvisno analizo uspešnosti nabave in uspešno obvladovanje tveganj.

Priporočila na tem mestu ne podajamo, saj so bila ustrezna priporočila za obvladovanje ugotovljenih tveganj že podana v točki 4.2 tega poročila.

4.4 Seznam nabavnih pogodb za obdobje 2023-2025

V okviru začetne dokumentacije smo prejeli tudi seznam nabavnih pogodb za blago, gradnje in storitve za obdobje 2023-2025. Seznam vsebuje številne podatke, med drugim o številki pogodbe, datumu sklenitve, vrsti naročila, skrbniku, dobavitelju, roku izvedbe in vrednosti. Pregled podatkov je pokazal, da so v seznamu kot samostojne pogodbe evidentirani tudi aneksi k pogodbam, kar zmanjšuje preglednost evidence.

Po pojasnilu Občine Ig se vodi centralna evidenca nabavnih pogodb v aplikaciji Cadis, ki se uporablja za knjiženje vseh knjigovodskih listin (Priloga 1). Preko aplikacije se vnaša proračun in njegovo izvrševanje. Vse predobremenitve proračuna se vnašajo v aplikacijo in se zapirajo na podlagi prejetih računov. Občina pojasnjuje, da se v evidenci spremljajo vsi potrebni podatki. Letnih poročil o izvajanju nabavnih pogodb Občina Ig ne pripravlja. O izvajanju

posameznih pogodbenih obveznosti poroča v polletnem in letnem poročilu oziroma zaključnem računu proračuna občine.

Po pregledu prejete podporne dokumentacije, pojasnil Občine Ig ter dobre prakse na predmetnem področju ugotavljamo, da je obstoječa aplikacija Cadis uporabna in ustrezna za operativno delo, ni pa optimalna kot edini seznam nabavnih pogodb. Manjkajo nekateri ključni podatki oziroma so obstoječa polja premalo strukturirana ali niso izpolnjena:

- Predmet naročila: aplikacija ne omogoča jasnega opisa predmeta naročila, temveč le označitev vrste naročila (blago, storitev ali gradnja)
- CPV koda: obstaja polje »enotni besednjak JN« in ni jasno označeno kot CPV koda in ni dosledno izpolnjeno
- Status: možnosti za evidentiranje statusa so omejene, trenutni status »potrjen« ne zadostuje za spremljanje življenjskega cikla pogodbe
- Številka objave na portalu JN: polje ne obstaja
- Realizacija: ni neposredno vidna, vidi se planirana plačila, ne pa dejansko izplačanih zneskov
- Datum sklenitve pogodbe, trajanje, rok veljavnosti: polja obstajajo, vendar so v pregledanem primeru prazna.

Na podlagi ugotovitev Občini Ig svetujemo, da dosledno izpolnjuje obstoječa polja v aplikaciji Cadis ter dopolni evidenco z naslednjimi podatki:

- Zaporedna številka (zaporedna evidentirana številka)
- Številka pogodbe (interna številka pogodbe)
- Datum sklenitve (datum podpisa osnovne pogodbe)
- Naročnik (občina - lahko fiksno)
- Dobavitelj/izvajalec (naziv in matična številka)
- Predmet pogodbe (kratek in jasen opis)
- CPV koda (obvezno pri javnih naročilih)
- Vrednost brez DDV (osnovna pogodbena vrednost)
- Vrednost z DDV
- Trajanje/rok (od–do, enkratna dobava)
- Vrsta postopka (npr. naročilo male vrednosti, odprti postopek)
- Številka objave na portalu JN (če obstaja)
- Skrbnik pogodbe (odgovorna oseba na občini)
- Status (aktivna, potekla, prekinjena)
- Realizacija (znesek že izplačanih sredstev)
- Aneksi (številke in datumi aneksov – ločen stolpec, ne kot nove pogodbe)
- Opombe (posebnosti, garancije ipd.).

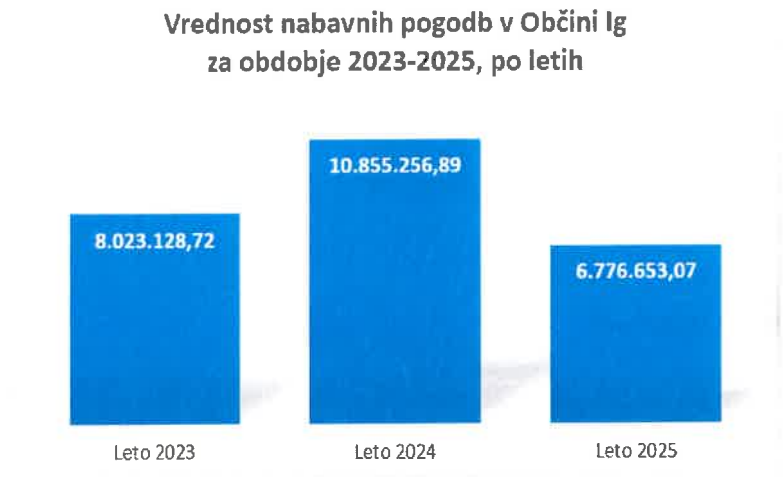
Iz dobre prakse izhaja, da se aneksi ne evidentirajo kot samostojne pogodbe, temveč se vpisujejo v ločen stolpec pri osnovni pogodbi. Seznam naj vključuje vse pogodbe (tudi tiste pod pragom objave), da se ohrani celovit pregled. Takšna evidenca omogoča hitro iskanje, preglednost, spremljanje porabe in izpolnjuje obveznosti za transparentnost ter predstavlja ustrezno podlago za letno poročanje.

OBČINA IG
Nadzorni odbor
Govekarjeva cesta 6
1292 Ig

telefon: 01/2802-300
faks: 01/2802-322
e-pošta: info@obcina-ig.si
www.obcina-ig.si

Vsebinski pregled seznama nabavnih pogodb v Občini Ig za obdobje 2023-2025 pokaže, da je občina blago, storitve in gradnje naročala pri 257 dobaviteljih. Skupna vrednost naročil v tem obdobju je znašala 25.655.038,68 EUR. Dinamika naročil po letih je razvidna iz grafikona 1.

Grafikon 1: Vrednost nabavnih pogodb



Vir: Lastni prikaz, povzeto po dokumentaciji Občine Ig.

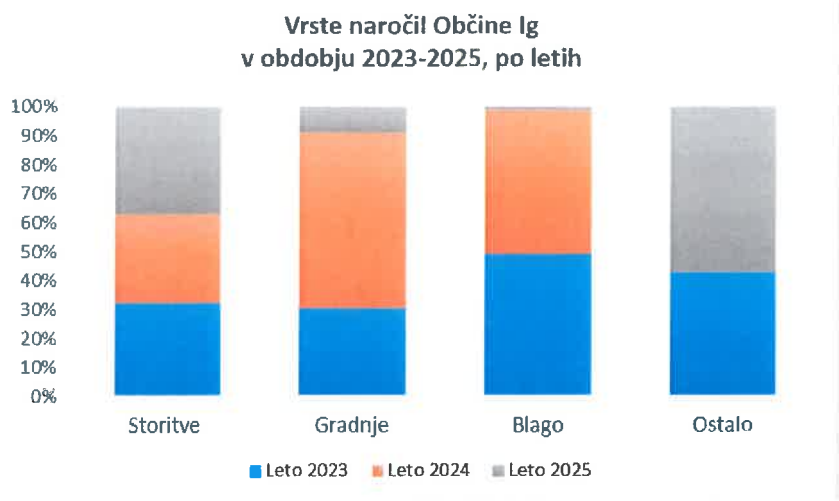
Občina je v pregledovanem obdobju v največjem, 61,3 % deležu naročala storitve. Med njimi največji del predstavlja naročilo storitev vrtca in osnovne šole (gre za zakonsko določene obveznosti), prevoza potnikov in izvajanja gospodarskih javnih služb. 38,4 % delež vseh naročil so predstavljale gradnje, med katerimi je bilo največje naročilo za izgradnjo in investicijsko vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema Iška vas–Iška. Blago predstavlja preostalih 0,2 % vrednosti pogodb, ostala naročila pa 0,1 %. Vrste naročil Občine Ig v obdobju 2023-2025 po letih so prikazane v preglednici 1 in z namenom vizualne predstavitve strukture porabe sredstev v grafikonu 2.

Preglednica 1: Vrste naročil Občine Ig po letih

Vrste naročil	Leto 2023	Leto 2024	Leto 2025	Skupaj
Storitve	5.028.344,16	4.862.372,44	5.848.315,92	15.739.032,52
Gradnje	2.962.139,93	5.967.460,50	917.108,93	9.846.709,36
Blago	24.777,47	25.423,95	643,22	50.844,64
Ostalo	7.867,16	0,00	10.585,00	18.452,16
Skupaj	**8.023.128,72**	**10.855.256,89**	**6.776.653,07**	**25.655.038,68**

Vir: Lastni prikaz, povzeto po dokumentaciji Občine Ig.

Grafikon 2: Vrste naročil



Vir: Lastni prikaz, povzeto po dokumentaciji Občine Ig.

Iz zgornjega grafikona je razvidno, da so bila naročila storitev v obdobju najvišja v letu 2025 (37,2 %) in so bila za 985.943 EUR višja kot v letu 2024, medtem ko je bila vrednost naročil storitev za leti 2023 in 2024 na enaki ravni. Naročila gradenj so bila najvišja v letu 2024 (60,6 %), v letu 2025 je vrednost teh naročil močno padla in je znašala le 9,3 % vseh naročil gradenj v opazovanem obdobju.

Nadzor nad izvajanjem pogodb izvaja 12 skrbnikov pogodb, ki so določeni za posamezna vsebinska področja. Iz seznama nabavnih pogodb izhaja, da za istega dobavitelja ali za vsebinsko enaka naročila nadzor opravljajo različni skrbniki. Ker celoten postopek od izbire ponudnika do likvidacije računov vodi določen skrbnik, obstaja povečano tveganje za drobljenje javnih naročil. Naročanje namreč pogosto poteka brez ustrezne medsebojne koordinacije, zato lahko občina preseže zakonsko določene mejne vrednosti za javna naročila.

***Priporočilo 4**: Nadzorni odbor priporoča Občini Ig, da vzpostavi centralno koordinacijo javnih naročil (npr. preko skupnega letnega načrta nabav). Vsebinsko enaka naročila oziroma istovrstna naročila pri istem dobavitelju naj se prednostno združujejo ter dodelijo enemu skrbniku.*

4.5 Podroben pregled izbranega vzorca

Preveritev delovanja notranjih kontrol za opredeljene cilje je bila izvedena tudi s pregledom operativne dokumentacije. Vzorec smo izbrali s kombinacijo strokovne presoje in izbora slučajnih primerov na način, ki po naši presoji najbolj ustrezno zasleduje cilje preizkušanja. Posamezni primeri so bili v vzorec pregleda izbrani naključno. Pri tem smo upoštevali pokritost različnih vsebinskih področij, vrednostne razrede in vključenost skrbnikov pogodb. Pregled smo opravili za vse dobave pri 12 dobaviteljih (preglednica 2), ki so z Občino Ig sklenili pogodbe v obdobju 2023-2025. Vizualni prikaz vrednosti nabavnih pogodb za izbrane dobavitelje po

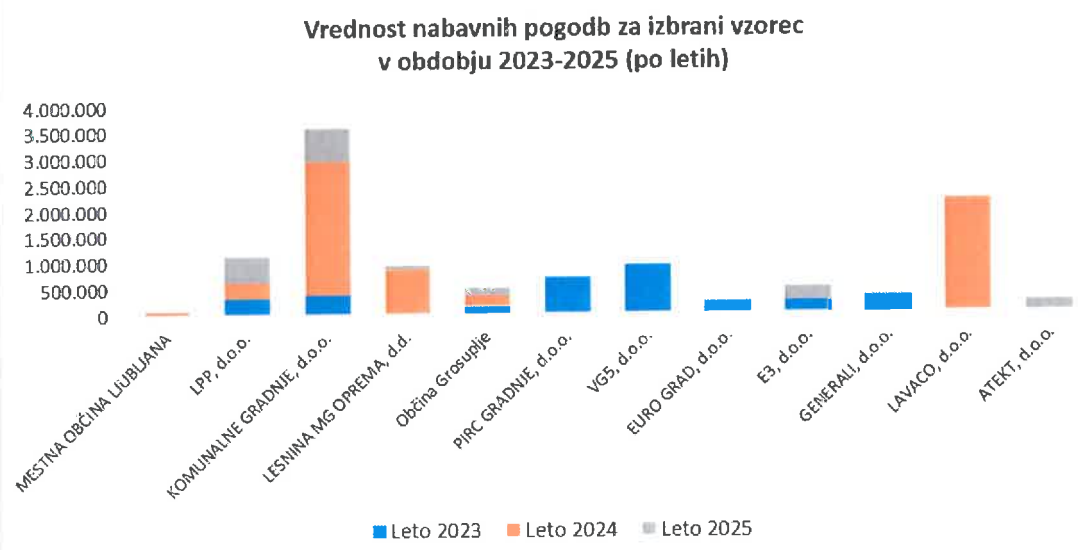
letih je podan v grafikonu 3. V vzorec so bila vključena naročila storitev in gradenj, naročila blaga in ostala naročila niso bila predmet pregleda.

Preglednica 2: Vzorec za testiranje dokumentacije

Zap. št.	Dobavitelj		V obdobju 2023-2025 sklenjene pogodbe		
	Šifra	Ime	Vrednost v EUR	Št. pogodb	Št. aneksov
1.	000087	MESTNA OBČINA LJUBLJANA	83.979,00	1	
2.	000193	LPP, d.o.o.	1.116.334,46	4	
3.	000364	KOMUNALNE GRADNJE, d.o.o.	3.577.129,00	5	5
4.	000817	LESNINA MG OPREMA, d.d.	931.931,88	1	1
5.	002388	OBČINA GROSUPLJE	498.211,41		
6.	002444	PIRC GRADNJE, d.o.o.	695.252,05	2	3
7.	004974	VG5, d.o.o.	892.739,33	1	3
8.	004984	EURO GRAD, d.o.o.	217.221,81	2	5
9.	006198	E3, d.o.o.	489.978,36	2	
10.	006886	GENERALI, d.o.o.	317.716,38	1	2
11.	007792	LAVACO, d.o.o.	2.165.307,25	1	
12.	007904	ATEKT, d.o.o.	207.000,00	1	
Skupaj			**11.192.800,93**	**21**	**19**

Vir: Lastni prikaz, povzeto po dokumentaciji Občine Ig.

Grafikon 3: Vrednost nabavnih pogodb za izbrani vzorec



Vir: Lastni prikaz, povzeto po dokumentaciji s strani Občine Ig.

Na izbranem vzorcu smo preverili, ali pogodbe vsebujejo ključne sestavine (predmet, obdobje veljavnosti, cena storitve, rok izvedbe, obveznosti izvajalca, zavarovanja, protikorupcijska klavzula, nadzor, skrbnik). Ugotovitve smo, glede na prisotnost v dokumentaciji, razdelili v tri skupine: sestavina je določena, sestavina ni določena ter sestavina je delno določena oziroma ni jasno opredeljena. Preverili smo tudi, ali skrbnik izvaja v pogodbi opredeljene naloge nadzora in kako je notranja kontrola evidentirana. V pregled je bilo vključenih 21 pogodb. Rezultati pregleda so razvidni iz preglednice 3.

OBČINA IG
Nadzorni odbor
Govekarjeva cesta 6
1292 Ig

telefon: 01/2802-300
faks: 01/2802-322
e-pošta: info@obcina-ig.si
www.obcina-ig.si

Preglednica 3: Vsebina nabavnih pogodb

VSEBINA POGODB		PREDMET	OBDOBJE VELJAVNOSTI	CENA STORITVE	ROK IZVEDBE	OBVEZNOSTI IZVAJALCA	ZAVAROVANJE	PROTIKORUPCIJSKA KLAVZULA	NADZOR	SKRBNIK
	Sestavina je določena	21	21	20	10	18	20	20	2	20
	Sestavina ni določena	/	/	/	/	/	/	1	12	/
	Sestavina je delno določena	/	/	1	11	3	1	/	7	1

Vir: Lastni prikaz, po pregledu dokumentacije Občine Ig.

Po pregledu prejete podporne dokumentacije in pojasnil Občine Ig Nadzorni odbor ugotavlja, da Občina Ig v pogodbe vključuje ključne sestavine, z izjemo naslednjih nedoslednosti in nepravilnosti:

- Odsotnost številke dokumenta; Pri gradbeni pogodbi za izvedbo kabelske kanalizacije za potrebe pokablitve javne razsvetljave v naselju Iška, sklenjeni med Občino Ig in družbo PIRC gradnje, d. o. o., dne 17. 10. 2023.
- Sklicevanje na napačno številko dokumenta; Aneks št. 2 in Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi za izgradnjo štirioddelčnega prizidka k centralnemu vrtcu se napačno sklicujeta na št. 602-0001/2021-369, ki je številka Aneksa št. 1 in ne številka pogodbe, sklenjene med Občino Ig in družbo VG5 gradnja, inženiring in svetovanje, d. o. o., dne 4. 8. 2023, to je št. 606-0001/2021-228.
- Nepodpisan pogodbeni dokument; Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi za izgradnjo štirioddelčnega prizidka k centralnemu vrtcu Ig (sklop 1), z dne 29. 4. 2024 ni podpisan s strani zakonitega zastopnika Občine Ig.
- Odsotnost opredelitve nadzora; V 12 od 21 pregledanih pogodb nadzor nad izvajanjem pogodbe, ki bi ga moral izvajati skrbnik, ni predviden. V 7 primerih je določen zgolj kakovostni in kvantitativni pregled s strani komisije za prevzem in obračun del. Ker vloga skrbnika v tej komisiji ni jasno definirana, je bil v teh primerih nadzor ocenjen kot delni.
- Neenotna in nepregledna struktura; Pogodbe imajo neenotno strukturo, ki je v več primerih nepregledna, kar predstavlja tveganje za njihovo neučinkovito ali neuspešno izvajanje.
- Neenotno in nejasno številčenje pogodb; Skozi celotno obdobje je opazna neenotnost pri evidentiranju in številčenju pogodb, kar je razvidno iz naslednjih primerov:
  - 370-0004/2023, 370-0001/2024-10, 370-0009/2025-348 (pogodbe z LPP, d. o. o.)
  - 23-00036 (PIRC GRADNJE, d. o. o.), 24-00019 (GENERALI, d. d.)
  - 007-2/2019-2023, 007-2/2019-2024 (Občina Grosuplje)
  - 430-0031/2022-, 4730-0031/2022-210 (PIRC GRADNJE, d. o. o.).

Sklepno ugotavljamo, da je v pogodbah pomanjkljivo definiran nadzor nad njihovim izvajanjem. Ker so mehanizmi nadzora v večini pogodb izpuščeni oziroma nejasno določeni, skrbniki nimajo formalne podlage za učinkovito izvajanje kontrol. Slednje pomeni povečana operativna tveganja in tveganja za neizpolnjevanje pogodbenih obveznosti s strani izvajalcev.

Ugotovitev glede specifičnega dobavitelja:

- Odsotnost predhodne preveritve bonitete izvajalca – primer LAVACO podjetje za gradbeništvo in trgovino, d. o. o.; Pogodba za sanacijo vodovoda in izgradnjo kanalizacije Iška vas–Iška 2024,2025 je bila sklenjena med Občino Ig in družbo LAVACO, d. o. o., dne 11. 6. 2024, v vrednosti 2.165.307,25 EUR brez DDV. Že 30. 7. 2024 pa je Občina Ig izdala Sklep o izključitvi ponudnika, ker ta ni predložil ustreznega finančnega zavarovanja za dobro in pravočasno izvedbo del ter ni izvedel pogodbenih del. Dne 30. 9. 2024 je bil nad družbo LAVACO, d. o. o., začet stečajni postopek. Po podatkih AJPES je bilo zadnje javno dostopno revidirano letno poročilo te družbe za leto 2022. Nadzorni odbor ocenjuje, da bi Občina Ig s skrbnim in pravočasnim pregledom finančne bonitete dobavitelja pred sklenitvijo pogodbe lahko zaznala povečano tveganja, da storitev gradnje ne bo opravljena, in s tem preprečila časovni zamik investicije.

***Priporočilo 5**: Nadzorni odbor priporoča Občina Ig naj pred sklenitvijo nabavne pogodbe, zlasti pri investicijah večjih vrednosti, dosledno izvaja predhodni pregled finančne bonitete in poslovne stabilnosti potencialnega dobavitelja.*

Pojasnilo Občine Ig glede okoliščin sklenitve pogodbe z družbo LAVACO, d. o. o. v odzivnem poročilu:

Občina bo priporočilo Nadzornega odbora upoštevala. Pri posameznih naročilih večje vrednosti v okviru DNS bo pred odločitvijo o oddaji ponovno preverila izpolnjevanje ekonomsko-finančnih pogojev. V nadaljevanju podajamo pojasnilo glede konkretnega primera Lavaco, d o.o.

Pojasnilo k ugotovitvi »Odsotnost predhodne preveritve bonitete izvajalca – LAVACO podjetje za gradbeništvo in trgovino, d. o. o.«
V zvezi z ugotovitvijo iz osnutka poročila pojasnjujemo naslednje.
Pogodba za sanacijo vodovoda in izgradnjo kanalizacije Iška vas–Iška z dne 11. 6. 2024 ni bila sklenjena v samostojnem postopku javnega naročanja, temveč kot posamezno naročilo v okviru dinamičnega nabavnega sistema (DNS), objavljenega na Portalu javnih naročil pod številko JN001968/2023-B01, ki ga je občina vzpostavila za obdobje do 31. 12. 2027. DNS je po 49. členu ZJN-3 dvofazni postopek. Naročnik sposobnost kandidatov, vključno z ekonomsko-finančno sposobnostjo, preveri v prvi fazi ob prijavi (drugi odstavek 49. člena ZJN-3), v drugi fazi pa naročnik vključene kandidate le še povabi k predložitvi ponudb za vsako posamezno javno naročilo in izbere najugodnejšo ponudbo glede na merila (osmi in deveti odstavek 49. člena ZJN-3). Boniteta izvajalca je bila torej preverjena v fazi, ki jo za to določata zakon in razpisna dokumentacija za vzpostavitev DNS.
Razpisna dokumentacija je od kandidatov na podlagi petega odstavka 76. člena ZJN-3 zahtevala bonitetno oceno AJPES najmanj SB6, odsotnost neporavnanih obveznosti na transakcijskih računih, veljavno zavarovanje odgovornosti z zavarovalno vsoto najmanj 50.000 EUR in zavezo, da bodo naročnika takoj obvestili o vseh spremembah med trajanjem DNS. Družba LAVACO, d. o. o., je ob prijavi te pogoje za priznanje sposobnosti izpolnila. Po bonitetni informaciji S.BON AJPES z dne 26. 4. 2023 je imela oceno SB5 (en razred boljše od zahtevane, nadpovprečna plačilna sposobnost), nobenih neporavnanih obveznosti v zadnjih 12 mesecih, kapital 1,65 mio EUR, prihodke 8,69 mio EUR, finančne obveznosti zgolj 42.857 EUR in 64 zaposlenih ter sklenjeno zavarovanje odgovornosti z zavarovalno vsoto 1.000.000 EUR. Revidirano letno

poročilo za leto 2022 je prejelo mnenje brez pridržkov in izkazuje rast prihodkov na 12,47 mio EUR ter čisti dobiček, poročilo za leto 2023 pa prav tako pozitiven poslovni izid. Nobena javno dostopna informacija pred sklenitvijo pogodbe ni kazala na tveganje, da izvajalec del ne bo mogel izvesti.
Pri oddaji posameznega naročila ponovna predložitev dokazil o finančni sposobnosti skladno z dokumentacijo DNS in ZJN-3 (osmi in deveti odstavek 49. člena ZJN-3) ni bila predvidena. Ponudnik je ob prijavi v DNS z obrazcema OBR-Izjava in ESPD, ki se po tretjem odstavku 79. člena ZJN-3 šteje za uradno izjavo gospodarskega subjekta, potrdil, da izpolnjuje vse pogoje za sodelovanje, in se zavezal, da bo naročnika takoj obvestil o vseh spremembah med trajanjem DNS. O poslabšanju svojega položaja naročnika pred podpisom pogodbe ni obvestil. Stečajni postopek je bil začet 30. 9. 2024, več kot tri mesece po podpisu pogodbe. Tako hitrega poslabšanja pri podjetju z nadpovprečno boniteto iz javno dostopnih podatkov ni bilo mogoče predvideti.
Proračunska sredstva niso bila ogrožena, saj je naročnik v vzorec pogodbe vključil ustrezne varovalke, kot jih omogoča drugi odstavek 93. člena ZJN-3. Po 19. in 31. členu pogodbe je bila predložitev finančnega zavarovanja za dobro in pravočasno izvedbo v višini 10 % pogodbene vrednosti brez DDV v 10 dneh od prejema podpisane pogodbe pogoj za veljavnost pogodbe. Ker izvajalec zavarovanja ni predložil in z deli ni začel, občina ni izvedla nobenega plačila in je 30. 7. 2024, še pred začetkom stečaja, izdala sklep o izključitvi iz kataloga ponudnikov DNS za obdobje 12 mesecev, potem ko je izvajalec 23. 7. 2024 sam sporočil, da zavarovanja ne bo pridobil, del ne bo izvedel in od pogodbe odstopa. Edina posledica za občino je časovni zamik investicije.

Nadzorni odbor je preučil pojasnilo Občine Ig glede javnega naročila z družbo LAVACO, d. o. o. Ugotovljeno je bilo, da je občina z vključitvijo ustreznih varovalk učinkovito zaščitila proračunska sredstva, saj zaradi nepredložitve finančnega zavarovanja (garancije) ni prišlo do izplačil. Kljub temu Nadzorni odbor opozarja na sistemsko tveganje zaradi zanašanja na bonitetne podatke iz faze vzpostavitve dinamičnega nabavnega sistema (DNS). V konkretnem primeru je med preverjanjem likvidnosti izvajalca v prvi fazi DNS in podpisom pogodbe pretekel predolg časovni razkorak. Čeprav je bil postopek pravilno izveden, dobra praksa v tovrstnih primerih narekuje ponovno preveritev aktualnih finančnih podatkov neposredno pred sklenitvijo pogodbe.

4.6 Priporočila za izboljšanje poslovanja

Na podlagi izvedenega nadzora nad izvajanjem nabavnih pogodb in ugotovljenih pomanjkljivosti Nadzorni odbor Občini Ig podaja sledeča priporočila:

- ***Priporočilo 1**: Nadzorni odbor priporoča Občini Ig noveliranje Pravilnika o notranjih kontrolah Občine Ig in uskladitev z veljavno zakonodajo na področju notranjega nadzora javnih financ ter preveritev in posodobitev registra tveganj, ki je priloga tega pravilnika.*
- ***Priporočilo 2**: Nadzorni odbor priporoča Občini Ig, da nemudoma pristopi k prenovi kontrolnika pogodb in notranjih kontrol pred podpisovanjem pogodb ter vzpostavi strogo in jasno razmejitev nalog med operativno, pravno in finančno funkcijo.*
- ***Priporočilo 3**: Nadzorni odbor priporoča Občini Ig sprejem akta o pristojnostih, odgovornostih in pooblastilih v procesu nabave, katerega sestavni del je matrika pooblastil glede na vrednost posla.*
- ***Priporočilo 4**: Nadzorni odbor priporoča Občina Ig naj vzpostavi centralno koordinacijo javnih naročil (npr. preko skupnega letnega načrta nabav). Vsebinsko enaka naročila*

oziroma istovrstna naročila pri istem dobavitelju naj se prednostno združujejo ter dodelijo enemu skrbniku.

- ***Priporočilo 5:** Nadzorni odbor priporoča Občina Ig naj pred sklenitvijo nabavne pogodbe, zlasti pri investicijah večjih vrednosti, dosledno izvaja predhodni pregled finančne bonitete in poslovne stabilnosti potencialnega dobavitelja.*

V nadzoru smo ugotovili, da je obstoječa aplikacija Cadis uporabna in ustrezna za operativno delo, ni pa optimalna kot edini seznam nabavnih pogodb. Manjkajo nekateri ključni podatki oziroma so obstoječa polja premalo strukturirana ali niso izpolnjena. Občini Ig zato svetujemo, da dosledno izpolnjuje obstoječa polja v aplikaciji ter dopolni evidenco s predlaganimi podatki.

Rok za realizacijo priporočil je 3 mesece od datuma izdaje poročila o izvedenem nadzoru.

Občina Ig je v odzivnem poročilu pojasnila, da se strinja z vsemi priporočili Nadzornega odbora. Glede realizacije priporočil 1-4 pa pojasnjuje:

Občinska uprava se strinja z vsemi priporočili Nadzornega odbora in pojasnjuje: Ministrstvo za finance že od leta 2024 aktivno izvaja projekt priprave in implementacije novega sistema APPrA za občine. Razvita je nova spletna programska aplikacija za občine, ki vključuje pripravo proračuna, zaključnega računa, mesečnih realizacij in drugih vsebin, ki nadgrajujejo sedanjo aplikacijo. Po opravljenih vseh potrebnih testiranjih bo Ministrstvo za finance za vse občine pripravilo terminski načrt vstopa v novo aplikacijo, načrt izobraževanj in pripravilo učna gradiva, saj želijo, da prevedba proračunskih podatkov občin teče čim bolj nemoteno. Gre za korenite spremembe, ki bodo vplivale na celoten postopek od načrtovanja, do sprejemanja in izvrševanja občinskih proračunov. Občinska uprava ocenjuje, da bodo zaradi sprememb potrebne tudi prenove vseh pravilnikov, ki urejajo tako nadzor notranjih kontrol, kakor tudi pravilnike, ki urejajo računovodstvo in izvrševanje proračuna in s tem povezanih tudi oddaj javnih naročil. Ker se bo implementacija prenove aplikacije APPrA in vsa izobraževanja povezana s prenovo izvajala v letu 2027 z namenom, da se pričnejo vse novosti uporabljati s pripravo proračunov za leto 2028, bomo vsa priporočila Nadzornega odbora od točke 1 do 4 upoštevali pri pripravi novih oziroma dopolnjenih predpisov občine. Gre za prenovo Pravilnika o notranjih kontrolah Občine Ig, katerega bomo uskladili z veljavno zakonodajo, kakor tudi za prenovo Pravilnika o računovodstvu in financah Občine Ig. V obravnavanih pravilnikih bomo upoštevali tudi predlagano matriko pooblastil. Ker je Občina Ig v letu 2026 sprejela tudi nov Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi, bomo pravilnika ustrezno uskladiti tudi s tem pravilnikom.
Načrtujemo, da bomo oba pravilnika uskladili in ustrezno popravili v letu 2027, ko bodo dokončno znane tudi vse spremembe, vezane na prenovo priprave občinskih proračunov.

5. ZAKLJUČEK

Na podlagi izvedenega nadzora Nadzorni odbor ugotavlja, da izvajanje nabavnih pogodb v Občini Ig v obdobju 2023-2025 ni potekalo povsem zadovoljivo. Ugotovljene so bile sistemske pomanjkljivosti pri doslednem izvajanju internih predpisov in učinkovitosti notranjih kontrol. Kontrola razmejitve nalog in nadzor nad izvajanjem pogodbenih določil nista ustrezno oblikovana, zato obstaja povečano tveganje, da se postopki ne izvajajo pravilno. Z namenom

OBČINA IG
Nadzorni odbor
Govekarjeva cesta 6
1292 Ig

telefon: 01/2802-300
faks: 01/2802-322
e-pošta: info@obcina-ig.si
www.obcina-ig.si

obvladovanja ugotovljenih tveganj je Nadzorni odbor predlagal izboljšave za ureditev področja in oblikovanje ključnih notranjih kontrol ter Občini Ig podal ustrezna priporočila.

V skladu s 44. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ig se poročilo o izvedenem nadzoru posreduje nadzorovani osebi, Občinskemu svetu in Županu. V skladu s 6. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ig se poročilo o izvedenem nadzoru objavi na spletni strani Občine Ig.

Na podlagi 47. člena Statuta Občine Ig so nadzorovane osebe dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge Nadzornega odbora. Občinski svet, Župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročilo Nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge Nadzornega odbora.

Peter Premk,
član

Nataša Pangerc,
članica

dr. Simon Starček,
član

Klemen Golob,
član

OBČINA IG 1 1 NADZORNI ODBOR

Anita Nikolić,
predsednica