Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorniodbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-0003/2027
Datum: 24. 9. 2026

OBČINSKI SVET
MESTNE OBČINE NOVO MESTO

ZADEVA:	**Gradivo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:** **Končno poročilo o opravljenem nadzornem pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025**
Namen:	**Seznanitev z gradivom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto**
Pravna podlaga:	42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL,14/19, 13/25 in 22/26)
Izdelovalec gradiva:	Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto
Poročevalec:	Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
Predloga sklepa:	**Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s končnim poročilom o opravljenem nadzornem pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025**

mag. Gregor Macedoni, l. r.
župan Mestne občine Novo mesto

PRILOGA:
Končno poročilo o opravljenem nadzornem pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025

Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorniodbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-0003/2026
Datum: 21. 9. 2026

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12, 14/15, 11/18, 30/18, 61/20, 80/20, 62/24 in 102/24), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19 in 13/25) in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 13/23) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 48. redni seji dne 21. 9. 2026 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU NAD POGODBAMI MESTNE OBČINE NOVO MESTO ZA SOFINANCIRANJE JAVNIH ZAVODOV NA PODROČJU KULTURE, PREDŠOLSKE VZGOJE, OSNOVNOŠOLSKEGA IZOBRAŽEVANJA IN ŠPORTA ZA LETO 2025

Nadzorni odbor v sestavi

1. Marjetka Kastrevc, predsednica
2. mag. Marko Vrhovšek, namestnik predsednice
3. Jure Andolšek, član
4. Anton Repovž, član
5. Martina Vrhovnik, članica
6. mag. Klementina Zeme, članica

Izvajalec nadzora
Mag. Marko Vrhovšek

Naziv nadzorovane osebe
Mestna občina Novo mesto Seidlova cesta 1 8000 Novo mesto

Odgovorna oseba
mag. Gregor Macedoni, župan

1 UVODNI DEL

1.1 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju: NO MONM ali izvajalec nadzora) predstavlja v skladu z 38. členom Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL št. 14/19 in 13/25 - v nadaljevanju: MONM, občina, ustanoviteljica ali nadzorovana oseba) najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu z zakonodajo nadzoruje zakonitost, pravilnost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter finančno poslovanje s proračunskimi sredstvi.

1.2 Predmet in obseg nadzora

Član NO MONM mag. Marko Vrhovšek je v obdobju od 1. 3. 2026 do 6. 8. 2026 na podlagi Programa dela NO MONM za leto 2026, sprejetega na 38. redni seji dne 8. 12. 2025, ter v skladu s sklepom o izvedbi nadzora št. 032-0003/2026 z dne 12. 1. 2026 in spremembo sklepa

z dne 23. 6. 2026, opravil nadzor pravilnosti in smotrnosti poslovanja MONM pri sklepanju in izvajanju pogodb o zagotavljanju proračunskih sredstev javnim zavodom na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025 (v nadaljevanju: javni zavod).

V okviru nadzora so bile pregledane pogodbe, sklenjene med MONM in izbranimi javnimi zavodi, ter pripadajoča dokumentacija, ki se nanaša na financiranje in porabo proračunskih sredstev. Pregled je obsegal kartice finančnega knjigovodstva, zahtevke za izplačila, poročila o porabi sredstev, dokazila o njihovi namenski porabi, račune dobaviteljev blaga in storitev in drugo dokumentacijo, povezano s porabo sredstev na izbranih proračunskih postavkah.

1.3 Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je bil preveriti pravilnost, zakonitost in smotrnost ravnanja MONM pri sklepanju in izvajanju pogodb o zagotavljanju proračunskih sredstev javnim zavodom ter ugotoviti, ali je nadzorovana oseba ravnala v skladu z veljavno zakonodajo, občinskimi akti, sprejetim proračunom in določili sklenjenih pogodb.

Pri tem je NO MONM posebno pozornost namenil presoji:

1. ali pogodbena določila jasno, celovito in nedvoumno urejajo financiranje ter medsebojne pravice in obveznosti pogodbenih strank
2. ali so bile pogodbe sklenjene pravočasno in na ustrezni pravni podlagi
3. ali so bila proračunska sredstva dodeljena, izplačana in porabljena zakonito, namensko, učinkovito in pregledno
4. ali ima MONM vzpostavljene ustrezne in učinkovite mehanizme za spremljanje izvajanja pogodb ter nadzor nad porabo javnih sredstev.

Cilji nadzora so bili izreči mnenje o pravilnosti in smotrnosti poslovanja na obravnavanem področju, ugotoviti morebitne nepravilnosti in pomanjkljivosti pri sklepanju in izvajanju pogodb ter porabi proračunskih sredstev, oceniti učinkovitost obstoječih kontrolnih in nadzornih postopkov ter podati priporočila in predloge za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in izboljšanje poslovanja MONM in javnih zavodov, ki so bili naključno izbrani v postopku nadzora.

1.4 Kraj in čas nadzora

NO MONM je 13. 2. 2026 MONM posredoval Sklep o izvedbi nadzora št. 032-0003/2026 z dne 12. 1. 2026. Dne 1. 4. 2026 je direktorici občinske uprave dr. Jani Bolta Saje po elektronski pošti poslal zaprosilo za predložitev dokumentacije, potrebne za izvedbo nadzora. Pri izvedbi nadzora je sodeloval z vodjo Urada za družbene dejavnosti Meto Retar Kramar ter podsekretarko za šport in koordinacijo družbenih dejavnosti Ivico Menger. Zahtevano dokumentacijo je NO MONM prejel v določenem roku, deloma po elektronski pošti, deloma pa na sestankih z javnimi uslužbenci. Izvajalec nadzora je 15. 5. 2026 na sedežu nadzorovane osebe opravil sestanek z vodjo urada in sodelavci, na katerem jih je seznanil s predmetom, namenom in potekom nadzora, dodatni sestanek je bil izveden dne 3. 6. 2026.

1.5 Področna zakonodaja za izvedbo nadzora ter spremljajoča dokumentacija

Pri izvedbi nadzora je NO MONM kot merila za presojo pravilnosti in smotrnosti poslovanja upošteval veljavno zakonodajo, podzakonske predpise, predpise občinskega sveta, interne akte župana ter druge strokovne podlage, ki urejajo financiranje in poslovanje javnih zavodov na področjih kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa, in sicer:

1. Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07, s spremembami in dopolnitvami)

2. Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11, s spremembami in dopolnitvami)
3. Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06, s spremembami in dopolnitvami)
4. Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 8/96, s spremembami in dopolnitvami)
5. Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja - ZOFVI (Ur. l. RS, št. 16/07, s spremembami in dopolnitvami)
6. Zakon o osnovni šoli (Ur. l. RS, št. 81/06, s spremembami in dopolnitvami)
7. Zakon o vrtcih (Ur. l. RS, št. 100/05, s spremembami in dopolnitvami)
8. Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo – ZUJIK (Ur. l. RS, št. 77/7, s spremembami in dopolnitvami)
9. Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2025 in 2026 (Ur. l. RS št. 123/23, s spremembami in dopolnitvami)
10. Obligacijski zakonik (Ur. l. RS, št. 97/07, s spremembami in dopolnitvami)
11. Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, s spremembami in dopolnitvami)
12. Statut Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19, s spremembami in dopolnitvami)
13. Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto (Ur. l. RS, št.92/02, s spremembami in dopolnitvami)
14. Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Brusnice (Ur. l. RS, št. 75/08, s spremembami in dopolnitvami)
15. Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Grm (Ur. l. RS, št. 75/08, s spremembami in dopolnitvami)
16. Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Dolenjski muzej Novo mesto (Ur. l. RS, št. 79/03, s spremembami in dopolnitvami)
17. Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto, (DUL, 36/16, s spremembami in dopolnitvami)
18. Odlok o proračunu MONM za leto 2025 (DUL, št. 13/24, s spremembami in dopolnitvami)
19. Zaključni račun proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2025 (DUL, št. 13/26)
20. Navodila o izdelavi in pregledu pogodb v občinski upravi MONM (MONM, 17. 2. 2025)
21. Pravilnik o finančnem poslovanju MONM (MONM, 1. 8. 2023)
22. Program dela NO MONM za leto 2026, sprejet na 38. redni seji NO, dne 8. 12. 2025
23. Sklep o izvedbi nadzora NO MONM št. 032-0003/2026 z dne 12. 1. 2026
24. Poslovnik o delu NO MONM (DUL št. 13/23)
25. Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Ur. l. RS, št. 23/09).

Drugi strokovni viri:

1. Proračunski priročnik za pripravo proračunov občin za leti 2025 in 2026 (Ministrstvo za finance, 2024)
2. Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 91/00, s spremembami in dopolnitvami)
3. Strategija športa Mestne občine Novo mesto do leta 2030, MONM, julij 2022
4. Strategija na področju kulture Mestne občine Novo mesto do leta 2030, MONM, april 2022
5. Strategija razvoja Mestne občine Novo mesto do leta 2030, MONM, maj 2018.

Poleg navedene zakonodaje je NO MONM pri izvedbi nadzora upošteval tudi pogodbe o financiranju javnih zavodov za leto 2025 ter dokumentacijo, povezano z izvajanjem posameznih proračunskih postavk, ki so bile predmet nadzora. V okviru pregleda je podrobneje proučil vsebino pogodb in porabo sredstev na izbranih proračunskih postavkah. Pri izvedbi nadzora je NO MONM uporabil metodo pregleda listinske dokumentacije in analize podatkov. Zbrane podatke je presojal z vidika njihove skladnosti z veljavno zakonodajo in drugimi relevantnimi predpisi, ugotovljenim dejanskim stanjem ter vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

1.6 Predstavitev nadzorovane osebe

Nadzorovana oseba je občinska uprava MONM, Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto. Odgovorna oseba nadzorovane osebe je župan, ki usmerja in nadzira občinsko upravo, delo in poslovanje občinske uprave neposredno vodi direktorica občinske uprave.

Občinska uprava v okviru svojih pravic in dolžnosti opravlja upravne, strokovne, organizacijske in druge naloge, ki jih v skladu z zakonodajo izvaja za zadovoljevanje potreb občanov, na področjih, določenih z Odlokom o organizaciji in delovnih področjih občinske uprave MONM. Pri svojem delu je občina samostojna in deluje v okviru Ustave RS, zakonov s področja lokalne samouprave, Statuta MONM in predpisov občinskega sveta.

Novo mesto je upravno, gospodarsko, kulturno, izobraževalno, zdravstveno in športno središče Dolenjske in širše regije. Zaradi gospodarske uspešnosti, hitrega urbanega razvoja in razmeroma visoke kakovosti življenja se uvršča med razvitejša okolja v Sloveniji.

Po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije je imela na dan 1. 1. 2024 MONM 38.348 prebivalcev, s čimer se je po številu prebivalcev uvrščala na šesto mesto med slovenskimi občinami. Povprečna starost občanov je znašala 42,5 leta.

V vrtce na območju MONM je bilo vpisanih 1.711 otrok, osnovne šole v občini pa je obiskovalo 3.984 učencev. Vsi navedeni podatki se nanašajo na stanje na dan 1. 1. 2024.

MONM je ustanoviteljica ali soustanoviteljica 21 javnih zavodov, in sicer:

- štirih javnih zavodov s področja kulture,
- enega javnega zavoda s področja športa in mladine ter gasilstva in zaščite,
- dveh javnih zavodov s področja zdravstva in lekarniške dejavnosti in
- trinajst javnih zavodov s področja predšolske vzgoje, šolstva in izobraževanja.

MONM z javnimi zavodi praviloma sklepa letne pogodbe o financiranju, ki veljajo za posamezno proračunsko leto. S pogodbami se zagotavljajo sredstva za izvajanje javne službe oziroma dejavnosti, za katere je bil posamezni javni zavod ustanovljen, ob upoštevanju sredstev, zagotovljenih v veljavnem odloku o proračunu občine.

Tabela št. 1: Seznam pogodb, ki jih je MONM sklenila z javnimi zavodi na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja ter športa v letu 2025

	JAVNI ZAVOD	DATUM PODPISA POGODBE	ZNESEK FINANCIRANJA EUR	ANEKSI K POGODBAM EUR	OPOMBE
	Javni zavodi na področju osnovnošolskega izobraževanja				
1	Osnovna šola Grm	7.5.2025	171.325		
2	Osnovna šola Center	7.5.2025	189.843		
3	Osnovna šola Šmihel	7.5.2025	143.532		
4	Osnovna šola D. Ketteja	7.5.2025	169.260		
5	Osnovna šola Stopiče	7.5.2025	204.270	204.750	ima tudi vrtec
6	Osnovna šola Brusnice	7.5.2025	67.599		ima tudi vrtec
7	Osnovna šola Otočec	30.5.2025	115.987	116.467	ima tudi vrtec
8	Osnovna šola Drska	15.5.2025	196.169		
9	Osnovna šola Bršljin	15.5.2025	169.550	170.030	
	Javni zavodi na področju predšolske vzgoje				

10	Vrtec Ciciban	15.7.2025	2.790.000		datum podpisa s strani vrtca
11	Vrtec Pedenjped	14.7.2025	2.997.504		datum podpisa s strani vrtca
	Javni zavodi na področju kulture in športa				
12	Knjižnica M. Jarca Novo mesto	24.1.2025	1.296.189	1.358.715	
13	Dolenjski muzej Novo mesto	23.1.2025	344.186	356.686	
14	Anton Podbevšek teater Novo mesto	21.1.2025	522.000	532.000	
15	Zavod Novo mesto	3.2.2025	2.316.500	3.265.403	Kultura, šport, turizem, mladina
16	Glasbena šola. M. Kozina Novo mesto	7.5.2025	171.300		

Tabela 1 prikazuje pregled pogodb, ki jih je MONM v letu 2025 sklenila z javnimi zavodi na področju predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja, kulture in športa. Iz tabele so razvidni datum sklenitve posamezne pogodbe, pogodbeni znesek, morebitne spremembe pogodbenih vrednosti, aneksi k pogodbam ter posebnosti pri posameznih javnih zavodih.

Iz pregleda je razvidno, da so bile pogodbe z javnimi zavodi sklenjene v različnih obdobjih proračunskega leta. Pogodbe na področju kulture in športa so bile praviloma sklenjene že januarja oziroma februarja 2025, medtem ko so bile pogodbe z osnovnimi šolami sklenjene maja, pogodbi z obema vrtcema pa šele julija 2025. Pri večini pogodb je pogodbeni znesek določen kot zgornja meja financiranja ("do" določene višine), kar pomeni, da pogodba določa največji možni obseg financiranja.

NO MONM ocenjuje, da pravočasna sklenitev pogodb prispeva k večji pravni varnosti pogodbenih strank, zagotavlja jasno pravno podlago za financiranje ter omogoča nemoteno izvajanje dejavnosti že od začetka proračunskega leta. Prav tako poznejše sklepanje pogodb povečuje tveganje, da se financiranje v delu proračunskega leta izvaja brez pravočasno urejenega pogodbenega razmerja.

Nadzorovani osebi je bil dne 26. 8. 2026 po elektronski pošti posredovan Osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025, številka 032 - 0003/2026 z dne 24. 8. 2026.

Nadzorovana oseba se je na osnutek poročila odzvala v predpisanem roku in po elektronski pošti dne 16. 9. 2026 posredovala odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025, številka 032-0003/2026 z dne 14. 9. 2026.

Odzivno poročilo nadzorovane osebe je priloga tega poročila.

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1 Postopek izvajanja nadzora, uporabljeni viri ter prejeta dokumentacija

NO MONM je po elektronski pošti dne 14. 6. in 1. 6. 2025 ter v času med 28. 7. in 6. 8. 2026 ter na sestankih z javnimi uslužbenci dne 15. 5. ter 3. 6. 2026 prejel zahtevano dokumentacijo za javne zavode s področja predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja ter s področja

kulture in športa, in sicer: pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna, zahtevke javnih zavodov za izplačila s prilogami, poročila o porabljenih sredstvih ter odredbe občine za izplačila, kartice finančnega knjigovodstva in seznam predpisov ter interna navodila in pojasnila.

MONM in javni zavodi na področju predšolske vzgoje in osnovnošolskega izobraževanja so s pogodbami o zagotavljanju sredstev opredelili naslednje namene porabe:

- kritje tekočih materialnih stroškov, kot so stroški električne energije, komunalnih storitev, ogrevanja, varovanja, dimnikarskih storitev, najema prostorov za izvajanje pouka, vzdrževanja dvigal, zavarovanja ter nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča;
- kritje stroškov energetskih prihrankov, ki jih osnovnim šolam zaračunava družba Petrol, d. d., Ljubljana;
- sofinanciranje kulturnih in naravoslovnih dni glede na število vpisanih učencev v šolskem letu 2025/2026 ter na podlagi poročila o njihovi vsebinski in finančni izvedbi;
- sofinanciranje tekmovanj učencev v znanju v obliki enkratnega zneska na podlagi poročila o vsebinski in finančni izvedbi tekmovanj za šolsko leto 2024/2025;
- sofinanciranje šolskih športnih tekmovanj glede na dosežke, udeležbo in organizacijo tekmovanj ter na podlagi predhodno predloženega, ocenjenega in ovrednotenega poročila;
- zagotavljanje sredstev za plače romskih pomočnikov;
- kritje stroškov prevozov s šolskim kombijem;
- ureditev medsebojnih razmerij pri oddajanju prostorov v najem ali uporabo ter določitev načina poravnavanja najemnine ustanoviteljici.

Na področju kulture in športa so MONM in javni zavodi s pogodbami o zagotavljanju sredstev opredelili naslednje namene porabe:

- sredstva za plače in druge stroške zaposlenih;
- izdatke za blago in storitve, vključno s stroški tekočega vzdrževanja;
- stroške izvajanja programov;
- investicijske transfere javnim zavodom.

2.2 Delovanje in financiranje javnih zavodov ter postopek priprave in sklepanja pogodb

Javni zavodi so pravne osebe javnega prava, ustanovljene za izvajanje javnih služb na področjih, kot so predšolska vzgoja, osnovnošolsko izobraževanje, kultura, šport, turizem in mladina. Njihovo delovanje urejajo Zakon o zavodih, področni zakoni ter ustanovitveni akti.

Njihov temeljni namen je izvajanje javnih služb v javnem interesu, pri čemer morajo zagotavljati zakonito, namensko, gospodarno, učinkovito in transparentno uporabo javnih sredstev. Financiranje javnih zavodov se zagotavlja predvsem iz proračunskih sredstev ustanovitelja oziroma države, lahko pa tudi iz plačil uporabnikov, prihodkov iz tržne dejavnosti, donacij in drugih z zakonom dovoljenih virov.

V skladu s 27. členom Zakona o javnih financah posredni uporabniki občinskega proračuna pripravijo finančne načrte na podlagi izhodišč za pripravo občinskega proračuna. Način njihove priprave določa Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, sprejemajo pa jih pristojni organi javnih zavodov.

Pri načrtovanju in izvajanju dejavnosti javni zavodi upoštevajo finančne načrte, letne programe dela, ustanovitvene akte ter razvojne in strateške dokumente občine, kadar ti določajo cilje in razvojne usmeritve posameznega področja.

2.3 Merila za presojo ustreznosti pogodb

Pogodbe o zagotavljanju proračunskih sredstev javnim zavodom morajo temeljiti na veljavni zakonodaji ter jasno in nedvoumno določati pravice in obveznosti pogodbenih strank, namen in obseg financiranja ter pogoje za uporabo in nadzor nad porabo proračunskih sredstev.

Pri presoji ustreznosti pogodb je NO MONM izhajal med drugim iz določb Obligacijskega zakonika, Zakona o javnih financah, predpisov, ki urejajo področje dejavnosti posameznega javnega zavoda, aktov o ustanovitvi javnih zavodov ter veljavnih občinskih predpisov in drugih relevantnih aktov MONM.

Na tej podlagi je NO MONM za potrebe izvedbe nadzora določil naslednja merila:

1. Naziv pogodbe in pravna podlaga - navedba naziva pogodbe, pravne podlage za njeno sklenitev, ustanovitvenega akta javnega zavoda, veljavnega občinskega proračuna ter drugih relevantnih aktov in dokumentov, povezanih s financiranjem dejavnosti javnega zavoda.
2. Podatki o pogodbenih strankah - navedba popolnih podatkov o pogodbenih strankah, vključno z nazivom, sedežem, matično in davčno številko ter navedbo zakonitih zastopnikov oziroma pooblaščenih oseb.
3. Predmet in namen pogodbe - jasna opredelitev dejavnosti, programov, projektov oziroma javnih služb, za katere občina zagotavlja proračunska sredstva.
4. Višina in način financiranja - določitev višine oziroma obsega proračunskih sredstev oziroma jasnih in preverljivih meril za njihovo določitev ter določitev proračunske postavke in načina oziroma dinamike financiranja, kadar je to glede na naravo financiranja relevantno.
5. Pogoji za izplačilo in namenska poraba sredstev - določitev pogojev in načina izplačila sredstev ter obveznosti javnega zavoda glede njihove uporabe za pogodbeno določene namene in, kadar je to potrebno, predložitve ustreznih dokazil.
6. Poročanje in nadzor nad porabo sredstev - določitev obveznosti javnega zavoda glede vsebine, oblike in rokov poročanja ter pravice občine do preverjanja namenske porabe sredstev in vpogleda v dokumentacijo, povezano z njihovo uporabo.
7. Pravočasnost sklenitve pogodbe - presoja, ali je bila pogodba sklenjena pravočasno glede na začetek obdobja, za katerega se zagotavljajo sredstva, in glede na potrebe izvajanja dejavnosti oziroma programov javnega zavoda.
8. Način spreminjanja pogodbe - določitev načina spreminjanja in dopolnjevanja pogodbe ter pogojev za spremembo višine financiranja oziroma drugih pogodbenih določb.
9. Vračilo sredstev in varovanje javnih sredstev - določitev primerov, v katerih je javni zavod dolžan vrniti neupravičeno prejeta, neporabljena ali nenamensko porabljena sredstva, določitev roka za vračilo ter morebitnih drugih posledic, določenih s predpisi ali pogodbo.
10. Protikorupcijske in druge zakonsko zahtevane določbe - preveritev, ali pogodba glede na predmet, vrednost in druge okoliščine vsebuje določbe, ki jih zahtevajo veljavni predpisi.
11. Posledice kršitev pogodbenih obveznosti - določitev posledic kršitev pogodbenih obveznosti, kot so zahteva za odpravo nepravilnosti, vračilo sredstev, zadržanje nadaljnjega financiranja ali odstop od pogodbe, kadar je to glede na naravo pogodbenega razmerja in veljavne predpise ustrezno.
12. Čas veljavnosti, končne določbe, podpisi in datumi podpisov - določitev obdobja veljavnosti pogodbe, začetka njene uporabe, načina reševanja morebitnih sporov ter drugih vprašanj, pomembnih za izvajanje pogodbenega razmerja, ter navedba podpisov pogodbenih strank oziroma njihovih zakonitih zastopnikov ali pooblaščenih oseb in datumov podpisov.

2.4 Nadzor nad pogodbami o zagotavljanju sredstev, prejetih od Mestne občine Novo mesto

Za namen nadzora porabe proračunskih sredstev in preveritve izvajanja pogodb o financiranju je izvajalec nadzora v vzorec vključil dva javna zavoda s področja osnovnošolskega izobraževanja ter po en javni zavod s področij predšolske vzgoje, kulture in športa.

NO MONM je v postopku nadzora pregledal pogodbe o zagotavljanju sredstev za naslednje javne zavode:

1. Javni vzgojno - varstveni zavod Vrtec Ciciban Novo mesto
2. Javni vzgojno - izobraževalni zavod Osnovna šola Grm Novo mesto
3. Javni vzgojno - izobraževalni zavod Osnovna šola Brusnice
4. Javni zavod Dolenjski muzej Novo mesto
5. Javni zavod za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto.

Predmet nadzora je bil pregled pogodb z vidika obveznih sestavin, skladnosti njihove priprave z veljavnimi predpisi in internimi akti ter natančen pregled porabe sredstev na eni izbrani proračunski postavki, ki je bila predmet pogodbenega financiranja.

NO MONM je pri presoji pogodb sistematično preverjal njihovo skladnost z zakonodajo, popolnost bistvenih sestavin pogodb, jasnost opredelitve pravic in obveznosti pogodbenih strank ter preglednost celotnega sistema financiranja. Posebno pozornost je namenil ustreznosti in učinkovitosti nadzornih mehanizmov, pravočasnosti sklepanja pogodb ter določbam o namenski porabi, ki zagotavljajo zakonito, gospodarno in transparentno uporabo občinskih proračunskih sredstev.

2.4.1 Nadzor v javnem zavodu s področja predšolske vzgoje - Vrtec Ciciban Novo mesto

S Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM št. 602/0011-2025 z dne 15. 7. 2025 (v nadaljevanju: pogodba o zagotavljanju sredstev ali pogodba), je imel Vrtec Ciciban Novo mesto (v nadaljevanju: vrtec) zagotovljena proračunska sredstva za leto 2025 v skupni višini do 2.790.000,00 EUR za namene:

- plačilo razlike med ceno programov in plačili staršev oziroma pristojnega ministrstva,
- plačilo drugih stroškov dejavnosti in nalog, ki niso všteti v ceno programa in jih je ustanoviteljica dolžna kriti vrtcu na podlagi zakonskih predpisov ali po dogovoru, plačilo razlike med ceno programa bolnišničnega oddelka in deležem ministrstva ter deleži ostalih občin na osnovi sklenjenih pogodb z njimi,
- sredstva za izvedbo plavalnih aktivnosti.

Za izvedbo nadzora je bil izveden pregled pogodbe z vidika obveznih sestavin pogodbe in skladnosti z veljavnimi predpisi in internimi akti ter pregled namenske porabe proračunskih sredstev za projekt tečaj plavanja.

Pogodba je bila sestavljena na osnovi zakonodaje in predpisov na področju predšolske vzgoje, proračuna MONM za leto 2025, določeni so bili nameni, za katerega občina zagotavlja proračunska sredstva in višina sredstev, način in roki financiranja, nadalje dokazila, ki jih mora vrtec predložiti za izplačilo sredstev, morebitno vračilo sredstev, nadzor nad porabo, način spreminjanja pogodbe, odgovornosti pogodbenih strank, protikorupcijska klavzula, čas trajanja pogodbe, način reševanja sporov, datum sklenitve pogodbe in podpisi odgovornih oseb.

NO MONM je pregledal določbe 7. člena pogodbe, ki določajo razloge, zaradi katerih lahko občina odstopi od pogodbe. Občina lahko od pogodbe odstopi, če zavod ne omogoči izvajanja nadzora v skladu s pogodbo, če sredstva porabi nenamensko ali če na drug način ne izpolnjuje pogodbenih obveznosti. NO MONM ugotavlja, da je razlog »če zavod kako drugače ne izpolnjuje svojih obveznosti po sklenjeni pogodbi«, oblikovan preveč splošno. Določba ne opredeljuje, katere kršitve so razlog za odstop, niti ne določa postopka pred odstopom, kot sta

pisni poziv in rok za odpravo nepravilnosti, kar zmanjšuje pravno predvidljivost ter lahko povzroči različne razlage pogodbenih določil.

Vrtec je v zahtevkih za povračilo proračunskih sredstev posredoval vse podatke, ki so bili določeni v 4. členu pogodbe, ter jim priložil ustrezna dokazila in specifikacijo stroškov.

Za izvedbo plavalnega tečaja otrok je vrtec izdal račun št. 227 z dne 18. 4. 2025 v višini 3.193,71 EUR in rokom plačila 19. 5. 2025 ter priložil račun izvajalca storitev kot dokazilo o izvedenih aktivnostih. Pogodba o zagotavljanju sredstev je določala, da vrtec prejme sredstva na podlagi zahtevka v vrednosti zaračunanih vstopnic z neodbitnim DDV in datumom opravljene storitve za mesec, v katerem je bil izveden plavalni tečaj.

NO MONM je ugotovil, da je vrtec sredstva za izvedbo plavalnih aktivnosti uveljavljal na podlagi računa izvajalca storitve in da so bila sredstva uporabljena za namen, za katerega so bila zagotovljena. Pri pregledu dokumentacije je bila ugotovljena razlika med zneskom prejetega računa izvajalca storitve in zneskom, ki ga je vrtec uveljavljal pri MONM. Nastala je zaradi 3 % odbitnega deleža vstopnega DDV, ki ga vrtec ni zaračunal občini. NO MONM v okviru tega nadzora ni presojal pravilnosti davčne obravnave oziroma obračuna DDV, zato v zvezi s tem ne podaja ocene.

NO MONM je tudi ugotovil, da je vrtec namesto zahtevka za povračilo sredstev izdal račun, kar je v nasprotju z drugim odstavkom 2. člena pogodbe. MONM je obveznost poravnala dne 16. 5. 2026.

Pri pregledu pogodbe je bilo ugotovljeno, da na strani MONM ob podpisu župana ni naveden datum podpisa pogodbe. Zaradi manjkajočega datuma ni mogoče z gotovostjo ugotoviti dneva, ko je občina podpisala pogodbo, kar zmanjšuje sledljivost postopka sklepanja pogodbe in otežuje presojo pravočasnosti njenega nastanka ter začetka izvajanja pogodbe. Čeprav navedena pomanjkljivost sama po sebi ne vpliva nujno na veljavnost pogodbe, predstavlja pomanjkljivost pri dokumentiranju pravnega posla ter zmanjšuje popolnost revizijske sledi in pravno varnost pogodbenih strank.

NO MONM ocenjuje, da bi bilo zaradi zagotavljanja popolne dokumentiranosti pravnih poslov in preglednosti poslovanja smiselno, da pogodbeni stranki ob podpisu dosledno označita tudi datum podpisa pogodb.

Ugotovitve in priporočila:

NO MONM je po pregledu listinske dokumentacije in dodatnih pojasnil nadzorovane osebe ugotovil, da je bila Pogodba o zagotavljanju sredstev proračuna MONM za leto 2025 št. 602/0011-2025, sklenjena z Vrtcem Ciciban Novo mesto, podpisana 15. 7. 2025. Navedeni datum je zapisan ob podpisu odgovorne osebe vrtca. Pogodba vsebuje vse bistvene sestavine, ki jih zahtevajo veljavni predpisi in interni akti ter jih NO MONM podrobneje navaja v točki 2.3 Obvezne sestavine pogodb, na strani 7 tega poročila. NO MONM ugotavlja, da na pogodbi ob podpisu župana MONM ni naveden datum njegovega podpisa.

NO MONM je pri pregledu pogodbe ugotovil nekatere pomanjkljivosti in podaja nadzorovani osebi naslednja priporočila:

1. **Pravočasnost sklenitve pogodbe - MONM in Vrtec Ciciban Novo mesto sta pogodbo za leto 2025 sklenila 15. 7. 2025. NO MONM ocenjuje, da bi morala MONM zaradi večje pravne varnosti, preglednosti in predvidljivosti financiranja vrtca pogodbe praviloma skleniti čimprej v začetku proračunskega leta.**

2. **Način uveljavljanja sredstev za projekte (plavalni tečaj za otroke) - tretji odstavek 2. člena pogodbe določa, da vrtec sredstva za izvedbo plavalnega tečaja uveljavlja na podlagi zahtevka v vrednosti zaračunanih vstopnic z neodbitnim DDV za mesec, v katerem je izvajalec opravil storitev. NO MONM je ugotovil, da je vrtec za povračilo stroškov izdal račun, čeprav pogodba predvideva predložitev zahtevka. NO MONM priporoča, da MONM zagotovi uveljavljanje sredstev na način, ki ga določa pogodba. Če ustaljena praksa temelji na izdaji računov, naj MONM pogodbena določila ustrezno uskladi z dejanskim načinom financiranja. NO MONM je hkrati ugotovil, da je vrtec sredstva za izvedbo plavalnega tečaja porabil namensko.**
3. **Financiranje drugih stroškov po dogovoru - pogodba v drugi alineji 1. člena med namene financiranja uvršča tudi plačilo drugih stroškov dejavnosti in nalog »po dogovoru«, pri tem pa ne določa vsebine, oblike in meril za sklenitev takšnega dogovora. Tako oblikovana določba zmanjšuje jasnost pogodbenega razmerja in povečuje tveganje za različno razlago pravic in obveznosti pogodbenih strank. NO MONM priporoča, da nadzorovana oseba v prihodnjih pogodbah natančneje opredeli vsebino in obliko dogovora, merila za odobritev sredstev ter način dokazovanja njihove namenske porabe.**
4. **Odstop od pogodbe in vračilo sredstev - 7. člen pogodbe določa, da lahko občina od pogodbe odstopi tudi, »če zavod kako drugače ne izpolnjuje svojih obveznosti po sklenjeni pogodbi«. NO MONM priporoča, da občina v prihodnjih pogodbah natančneje opredeli razloge za odstop od pogodbe ter določi postopek pred odstopom, zlasti obveznost predhodnega pisnega opozorila in primeren rok za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, razen v primerih hudih kršitev, ki upravičujejo takojšen odstop.**
5. **Datum podpisa pogodbenih strank - NO MONM priporoča, da nadzorovana oseba zagotovi, da se na vseh pogodbah ob podpisih pogodbenih strank dosledno navede datum podpisa, s čimer se zagotavlja popolna revizijska sled, pravna varnost in sledljivost postopka sklepanja pogodb.**

Odgovor nadzorovane osebe:

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu podala pojasnila glede pravočasnosti priprave in sklepanja pogodbe z javnim zavodom, načina uveljavljanja sredstev za projekte (plavalni tečaj za otroke), financiranja drugih stroškov po dogovoru, nadalje glede odstopa od pogodbe in podpisa pogodbenih strank ter se obvezala, da bo v prihodnjih pogodbah upoštevala priporočila Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, torej že v pogodbi, sklenjeni za leto 2027.
V odzivnem poročilu, ki je priloga tega poročila, so v celoti navedena pojasnila nadzorovane osebe v zvezi z ukrepi.

Odgovor NO MONM:
NO MONM sprejema pojasnila nadzorovane osebe.

2.4.2 Nadzor v javnem zavodu osnovnošolskega izobraževanja - Osnovna šola Grm Novo mesto

S Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM št. 603/0024-2025 z dne 7. 5. 2025 je imela šola Grm (v nadaljevanju: OŠ ali šola) zagotovljena proračunska sredstva za leto 2025 v skupni višini do 171.325 EUR za naslednje namene:

- tekoče materialne stroške in energetske prihranke (EP) v višini do 166.146 EUR,
- sofinanciranje kulturnih in naravoslovnih dni do višine 5.179 EUR,
- sredstva za tekmovanja učencev v znanju v obliki enkratnega zneska na podlagi poročila o vsebinski in finančni izvedbi tekmovanj za šolsko leto 2024/2025,

- sredstva za šolska športna tekmovanja - za dosežke, udeležbo in organizacijo tekmovanj na podlagi predhodno oddanega, ocenjenega in ovrednotenega poročila.

V okviru nadzora je NO MONM pregledal, ali pogodba vsebuje vse zahtevane sestavine in ali je skladna z veljavnimi predpisi ter internimi akti, preveril pa je tudi namensko porabo proračunskih sredstev za projekt plavalne aktivnosti.

Pogodba je bila sestavljena na osnovi zakonodaje in predpisov na področju osnovnošolskega izobraževanja ter proračuna MONM za leto 2025. Določeni so bili namen, za katerega občina zagotavlja proračunska sredstva, višina sredstev, način in roki financiranja, dokazila, ki jih mora šola predložiti za izplačilo sredstev, morebitno vračilo sredstev, nadzor nad porabo, način spreminjanja pogodbe, odgovornosti pogodbenih strank, protikorupcijska klavzula, čas trajanja pogodbe, način reševanja sporov, datum sklenitve pogodbe in podpisi odgovornih oseb.

V okviru materialnih stroškov MONM zagotavlja šoli sredstva za stroške elektrike, komunalnih storitev, ogrevanja, varovanja, dimnikarskih storitev, najema prostorov za potrebe pouka, vzdrževanja dvigala, zavarovanja, nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in morebitne dezinsekcije prostorov. Poleg tega šoli zagotavlja tudi sredstva za kritje stroškov energetskih prihrankov, za katere račun šoli izstavi družba Petrol, d. d., Ljubljana. V pogodbi sta pogodbeni stranki poleg namenov porabe sredstev določili tudi roke za posredovanje zahtevkov, poročil o porabi oziroma izvedenih storitvah in roke izplačil.

V 13. členu pogodbe je zapisana določba, ki občini omogoča enostransko spremembo oziroma znižanje pogodbeno dogovorjenih sredstev, zato NO MONM priporoča, da v prihodnjih pogodbah natančneje opredeli pogoje za morebitno enostransko znižanje pogodbeno dogovorjenih sredstev, zlasti razloge, merila, obseg in način znižanja ter način obvestitve javnega zavoda.

Za namen ugotavljanja upravičene porabe proračunskih sredstev na področju materialnih stroškov je izvajalec nadzora naključno izbral in pregledal dva zahtevka, ki ju je šola predložila občini. Predmet pregleda so bili materialni stroški za meseca marec in oktober 2025. Izvajalec nadzora je preveril, ali so bili zahtevki šole posredovani v roku v skladu s pogodbo in kdaj je MONM izvedla plačilo nastalih stroškov.

Z zahtevkom št. 95 z dne 31. 3. 2025 je šola na MONM dne 15. 4. 2025 naslovila vlogo za povrnitev tekočih materialnih stroškov za mesec marec 2025, v skupni višini 22.775,05 EUR za stroške ogrevanja, dobavo električne energije, zavarovanje in varovanje objektov, komunalne storitve (voda, števnina) in odvoz odpadkov ter kanalščino. MONM je sredstva nakazala dne 12. 5. 2025. Pogodba o zagotavljanju sredstev je bila med pogodbenima strankama sklenjena dne 7. 5. 2025, torej po nastanku obveznosti in po predložitvi zahtevka. Ker pogodbeno razmerje v času predložitve zahtevka še ni bilo vzpostavljeno, pogodba pa tudi ne vsebuje določbe, da se uporablja za obdobje od začetka proračunskega leta, NO MONM ni mogel presojati skladnosti ravnanja pogodbenih strank z določili pogodbe glede rokov za predložitev zahtevkov in izvedbo plačil za navedeno obdobje.

NO MONM ocenjuje, da bi morale biti pogodbe o financiranju javnih zavodov, sklenjene pravočasno, praviloma v začetku proračunskega leta, saj se s tem zagotovi jasna pravna podlaga za financiranje ter pregledna ureditev medsebojnih pravic in obveznosti pogodbenih strank.

Z zahtevkom št. 315 z dne 31. 10. 2025 je šola na MONM dne 17. 11. 2025 naslovila vlogo za povrnitev tekočih materialnih stroškov za mesec oktober 2025, v skupni višini 7.427,83 EUR, za stroške ogrevanja, dobavo električne energije, varovanje objektov, komunalne storitve (voda, števnina) in odvoz odpadkov ter kanalščina. MONM je sredstva nakazala dne 24. 11.

2025, torej po roku, ki je bil določen v pogodbi. V skladu s 4. členom pogodbe bi morala MONM sredstva za pretekli mesec nakazati do 20. dne v tekočem mesecu, za oktober 2025 torej do 20. 11. 2025.

Ugotovitve in priporočila:

NO MONM je na podlagi pregleda listinske dokumentacije in dodatnih pojasnil nadzorovane osebe ugotovil, da je bila Pogodba o zagotavljanju sredstev proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2025 št. 603/2024-2025, sklenjena z Osnovno šolo Grm (v nadaljevanju: pogodba), podpisana dne 7. 5. 2025. NO MONM upošteva, da lahko usklajevanje pogodb z večjim številom javnih zavodov na področju osnovnošolskega izobraževanja vpliva na čas njihove sklenitve. Kljub temu ocenjuje, da bi morala MONM zaradi zagotavljanja pravne varnosti, preglednosti in predvidljivosti financiranja zavodov pogodbe praviloma skleniti v začetku proračunskega leta. Če sklenitev pogodbe v tem obdobju ni mogoča, naj se v pogodbi določijo način in pogoji začasnega financiranja do njene sklenitve.

Pogodba vsebuje vse bistvene elemente, ki jih določajo predpisi s področja osnovnošolskega izobraževanja z vidika obveznih sestavin pogodbe in skladnosti z veljavnimi predpisi in internimi akti.

V zvezi z zahtevkom za marec 2025 NO MONM ugotavlja, da je občina šoli zagotavljala sredstva že pred sklenitvijo pogodbe, medtem ko je s pogodbo pravice in obveznosti pogodbenih strank uredila naknadno. Pogodba pri tem ne vsebuje določbe, ki bi urejala financiranje šole za obdobje od začetka proračunskega leta do sklenitve pogodbe.

Do sklenitve pogodbe je občina šoli sredstva za tekoče poslovanje nakazovala v obliki mesečnih dvanajstin. NO MONM ugotavlja, da pogodba takšnega načina financiranja ni urejala.

Pogodba določa, da občina sredstva za tekoče materialne stroške nakazuje mesečno, in sicer do 20. dne v mesecu za pretekli mesec, na podlagi zahtevkov, ki jih mora šola predložiti najpozneje pet dni pred predvidenim nakazilom. NO MONM je pri pregledu zahtevkov in izvedenih plačil ugotovil, da občina pogodbeno določenih rokov plačil ni vedno spoštovala. Šola je zahtevek za financiranje materialnih stroškov za oktober 2025 predložila pravočasno, plačilo pa je bilo izvedeno po pogodbenem roku.

NO MONM je v okviru nadzora preveril tudi delovanje notranjih kontrol, povezanih s sklepanjem pogodb, odobritvijo zahtevkov za izplačilo in spremljanjem namenske porabe sredstev. Pri tem ni ugotovil večjih pomanjkljivosti, ki bi kazale na odsotnost osnovnih kontrolnih postopkov, je pa podal priporočila za izboljšanje posameznih pogodbenih ureditev.

V pogodbi je tudi določba, 13. člen, ki občini omogoča enostransko spremembo oziroma znižanje pogodbeno dogovorjenih sredstev. NO MONM zato priporoča, da določbe o enostranskem znižanju sredstev javnemu zavodu v prihodnjih pogodbah natančneje opredeli, zlasti razloge in pogoje za znižanje, obseg znižanja ter način njegove uveljavitve. NO MONM ocenjuje, da določba ne opredeljuje dovolj natančno, kaj se šteje za večje spremembe pri realizaciji občinskega proračuna, kako te vplivajo na višino pogodbeno dogovorjenih sredstev ter v kakšnem obsegu in na kakšen način se sredstva lahko znižajo.

NO MONM podaja nadzorovani osebi tudi naslednja priporočila:

1. **da MONM pogodbe o zagotavljanju sredstev javnim zavodom, v konkretnem primeru z OŠ Grm, sklepa čim prej oziroma na začetku proračunskega leta. S tem se zagotovi pravočasna in jasna pravna podlaga za financiranje ter dosledno izvajanje pogodbeno določenih pravic in obveznosti. Če sklenitev pogodbe v navedenem obdobju iz objektivnih razlogov ni mogoča, naj pogodba oziroma drug ustrezen akt jasno določi način začasnega financiranja do sklenitve pogodbe ter način poznejše uskladitve oziroma poračuna zagotovljenih sredstev.**
2. **da MONM zagotovi dosledno spoštovanje pogodbeno določenih plačilnih rokov oziroma v primeru objektivnih razlogov za odstopanje od pogodbeno določenih rokov zagotovi ustrezno dokumentiranje in obrazložitev razlogov za zamudo.**

Odgovor nadzorovane osebe:

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu podala pojasnila glede pravočasnosti priprave in sklepanja pogodbe z javnim zavodom ter spoštovanja pogodbeno določenih plačilnih rokov ter se obvezala, da bo v prihodnjih pogodbah upoštevala priporočila Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, torej že v pogodbi, sklenjeni za leto 2027.
V odzivnem poročilu, ki je v prilogi tega poročila, so v celoti navedena pojasnila nadzorovane osebe v zvezi z ukrepi.

Odgovor NO MONM:
NO MONM sprejema pojasnila nadzorovane osebe.

2.4.3 Nadzor v javnem zavodu osnovnošolskega izobraževanja - Osnovna šola Brusnice

S Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM št. 603/0020-2025 z dne 12. 5. 2025 je imela šola Brusnice (v nadaljevanju: OŠ ali šola) zagotovljena proračunska sredstva za leto 2025 v skupni višini do 66.099,00 EUR za tekoče materialne stroške in energetske prihranke, sofinanciranje kulturnih in naravoslovnih dni do 1.500,00 EUR, sredstva za tekmovanja učencev v znanju ter sredstva za šolska športna tekmovanja in stroške nakupa vstopnic za plavalne tečaje, v višini in kriterijih iz pogodbe.

Za izvedbo nadzora je izvajalec nadzora opravil pregled pogodbe z vidika obveznih sestavin pogodbe in skladnosti z veljavnimi predpisi ter internimi akti, na podlagi 8. člena Pogodbe o zagotavljanju sredstev pa tudi pregled oddajanja prostorov v najem ali uporabo, načina poravnavanja najemnine ustanoviteljici ter namenske uporabe teh sredstev. Glede sestave pogodb NO MONM povzema enake ugotovitve kot v točki 2.4.1 na strani 8 in 2.4.2 na strani 10 tega poročila.

V Pogodbi o zagotavljanju sredstev sta pogodbeni stranki določili tri obdobja za posredovanje poročil, zahtevkov in nakazil sredstev najemnin, in sicer:

- do konca maja, sredstva za najemnine, ki jih šola prejme od januarja do aprila tekočega leta,
- do konca oktobra, sredstva za najemnine, ki jih šola prejme od maja do septembra tekočega leta,
- do 15. januarja naslednje leto, sredstva za najemnine, ki jih šola prejme od oktobra do decembra preteklega leta.

Šola je bila dolžna poročila o prejetih sredstvih iz najemnin posredovati občini do 10. v mesecu, v katerem občina izstavi zahtevek. Šola je posredovala poročilo o prejetih sredstev dne 4. 6. 2025 za čas od 1. 1. 2025 do 30. 4. 2025, dne 4. 12. 2025 za čas od 1. 5. 2025 do 30. 9. 2025 in dne 20. 1. 2026 za čas od 1. 10. 2025 do 31. 12. 2025, kar pomeni kasneje, kot je določeno v drugem odstavku 8. člena pogodbe o zagotavljanju sredstev.

Skupaj s poročilom o višini sredstev iz najemnin je šola MONM predložila tudi poročilo o porabi sredstev iz najemnin, ki jih skladno z 80. členom Zakona o javnih financah lahko porabi za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja.

OŠ Brusnice je v letu 2025 realizirala prihodke iz naslova najemnin v višini 6.218,00 EUR in na podlagi zahtevkov MONM občini nakazala 50 % teh prihodkov, kar je znašalo 3.109,00 EUR.

MONM je zahtevke posredovala v naslednjih obdobjih:

- zahtevek št. 2025-1033 z dne 5. 6. 2025 za obdobje januar-april 2025 v višini 1.831,25 EUR; poročilo šole je bilo predloženo dne 4. 6. 2025, po pogodbi bi ga morala do 10. 5. 2025, šola je plačilo izvedla dne 7. 7. 2025;
- zahtevek št. 2025-2260 z dne 5. 12. 2025 za obdobje maj-september 2025 v višini 192,00 EUR; poročilo šole je bilo predloženo dne 4. 12. 2025, po pogodbi bi ga morala do 10. 10. 2025; šola je plačilo izvedla dne 8. 1. 2026;
- zahtevek št. 2025-2594 z dne 21. 1. 2026 za obdobje oktober-december 2025 v višini 1.085,75 EUR; poročilo šole je bilo predloženo dne 20. 1. 2026, po pogodbi bi ga morala do 10. 1. 2026, šola je plačilo izvedla dne 18. 2. 2026.

Na podlagi poročil šole je NO MONM ugotovil, da je šola sredstva iz najemnin porabila za delno kritje stroškov tekočega vzdrževanja šole, nakup drobnega materiala, vzdrževanje računalniške opreme ter nakup čistil.

Pri pregledu izvajanja 8. člena Pogodbe o zagotavljanju sredstev je NO MONM ugotovil, da pogodbeno določeni roki niso bili dosledno upoštevani.

MONM je bila dolžna zahtevke za nakazilo 50 % sredstev iz naslova najemnin izstaviti do konca maja za najemnine, prejete od januarja do aprila, do konca oktobra za najemnine, prejete od maja do septembra, ter do 15. 1. naslednjega leta za najemnine, prejete od oktobra do decembra preteklega leta. MONM je zahtevke izstavila dne 5. 6. 2025, 5. 12. 2025 in 21. 1. 2026, torej po rokih, določenih v pogodbi.

OŠ je bila dolžna poročilo o prejetih sredstvih iz najemnin posredovati do 10. v mesecu, v katerem MONM izstavi zahtevek. Pri prvem in drugem obdobju je OŠ poročili predložila pravočasno, in sicer dne 4. 6. 2025 oziroma 4. 12. 2025, saj je MONM zahtevka izstavila šele 5. 6. 2025 oziroma 5. 12. 2025. Pri tretjem obdobju je OŠ poročilo predložila dne 20. 1. 2026, čeprav je bil zahtevek izstavljen v januarju 2026, zato bi moralo biti poročilo predloženo do 10. 1. 2026.

NO MONM tako ugotavlja, da MONM ni dosledno spoštovala pogodbeno določenih rokov za izstavitev zahtevkov, OŠ pa je pogodbeno določeni rok za predložitev poročila prekoračila pri tretjem obdobju.

Ugotovitve in priporočila:

NO MONM je na podlagi pregleda listinske dokumentacije in dodatnih pojasnil nadzorovane osebe ugotovil, da je bila Pogodba o zagotavljanju sredstev proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2025 št. 603-0020/2025, sklenjena z Osnovno šolo Brusnice (v nadaljevanju: pogodba), podpisana dne 12. 5. 2025. NO MONM glede časa sklenitve pogodbe daje nadzorovani osebi priporočilo kot v točki 2.4.2 pri ugotovitvah in priporočilih (prvi odstavek) na strani 11 tega poročila.

Pogodba vsebuje vse bistvene elemente, ki so opredeljeni v zakonodaji z vidika obveznih sestavin pogodbe in skladnosti z veljavnimi predpisi in internimi akti.

NO MONM je pri nadzoru porabe sredstev v OŠ Brusnice, pridobljenih z oddajanjem prostorov v najem ali uporabo, na osnovi 8. člena pogodbe ugotovil, da pogodbeno določeni roki niso bili dosledno spoštovani. MONM je bila dolžna zahtevke za nakazilo 50 % sredstev iz naslova najemnin izstaviti do konca maja za najemnine, prejete od januarja do aprila, do konca oktobra za najemnine, prejete od maja do septembra, ter do 15. 1. naslednjega leta za najemnine, prejete od oktobra do decembra preteklega leta. MONM je zahtevke izstavila dne 5. 6. 2025, 5. 12. 2025 in 21. 1. 2026, torej po rokih, določenih v pogodbi.

OŠ je bila dolžna poročilo o prejetih sredstvih iz najemnin posredovati do 10. v mesecu, v katerem MONM izstavi zahtevek. Pri prvem in drugem obdobju je OŠ poročili predložila pravočasno, in sicer dne 4. 6. 2025 oziroma 4. 12. 2025, saj je MONM zahtevka izstavila šele 5. 6. 2025 oziroma 5. 12. 2025. Pri tretjem obdobju je OŠ poročilo predložila dne 20. 1. 2026, čeprav je bil zahtevek izstavljen v januarju 2026, zato bi moralo biti poročilo predloženo do 10. 1. 2026. NO MONM tako ugotavlja, da MONM ni dosledno spoštovala pogodbeno določenih rokov za izstavitev zahtevkov, OŠ pa je pogodbeno določeni rok za predložitev poročila prekoračila pri tretjem obdobju.

Sredstva, pridobljena iz naslova najemnin, so bila v ustrezni višini nakazana v proračun MONM, preostala sredstva pa so bila porabljena za nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja, kar je v skladu z 80. členom Zakona o javnih financah.

NO MONM priporoča nadzorovani osebi, da zagotovi dosledno spoštovanje pogodbeno določenih rokov za izstavitev zahtevkov za nakazilo sredstev iz naslova najemnin kot tudi rokov za posredovanje poročil šole.

Odgovor nadzorovane osebe:

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu podala pojasnila glede pogodbeno določenih rokov za izstavitev zahtevkov za nakazilo sredstev iz naslova najemnin kot tudi rokov za posredovanje poročil šole ter se obvezala, da bo v prihodnjih pogodbah upoštevala priporočila Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, torej že v pogodbi sklenjeni za leto 2027.
V odzivnem poročilu, ki je v prilogi tega poročila, so v celoti navedena pojasnila nadzorovane osebe v zvezi z ukrepi.

Odgovor NO MONM:
NO MONM sprejema pojasnila nadzorovane osebe.

2.4.4. Nadzor v javnem zavodu s področja kulture - Dolenjski muzej Novo mesto

S Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM št. 621/0001/2025 z dne 3. 2. 2025 je imel javni zavod Dolenjski muzej Novo mesto (v nadaljevanju: Dolenjski muzej) zagotovljena proračunska sredstva za leto 2025 v skupni višini do 344.186,00 EUR za plače, izdatke za blago in storitve, sredstva za izvajanje programa ter investicijske transfere.

V okviru nadzora je bil opravljen pregled pogodbe z vidika skladnosti z veljavnimi predpisi in popolnosti pogodbenih določil ter pregled dokumentacije o porabi sredstev na izbrani proračunski postavki za projekt »Arheološki izkopi - Kapiteljska njiva« v višini do 10.000,00 EUR.

V pogodbi o zagotavljanju sredstev sta pogodbeni stranki poleg namenov porabe sredstev določili tudi roke za posredovanje zahtevkov, pripravo in posredovanje poročil o porabi sredstev ali izvedbi storitev in datume (roke) izplačil sredstev.

V 11. členu pogodbe je določeno, da si občina pridržuje pravico spremeniti višino pogodbeno dogovorjenih sredstev v primeru spremenjenih proračunskih sredstev občine ali zaostrenih gospodarskih razmer v državi. NO MONM ugotavlja, da je enaka pogodbena določba vključena tudi v pogodbe z drugimi javnimi zavodi. Takšna ureditev daje občini možnost enostranskega posega v pogodbeno dogovorjene obveznosti, ne določa pa pogojev in načina izvedbe morebitne spremembe pogodbenih sredstev, zato bi bilo zaradi večje pravne jasnosti in predvidljivosti smiselno te elemente v pogodbi natančneje opredeliti.

Pogodba vsebuje tudi določbo o odstopu od pogodbe (12. člen), ki občini omogoča odstop, če zavod ne omogoči izvajanja nadzora, če se ugotovi nenamenska poraba proračunskih sredstev ali če zavod kako drugače ne izpolnjuje pogodbenih obveznosti. NO MONM ugotavlja, da je enaka določba vključena tudi v pogodbe z drugimi javnimi zavodi. Pogodba ne določa primerljivih posledic oziroma postopkov za primer neizpolnjevanja pogodbenih obveznosti občine, zato ureditev pravic in obveznosti pogodbenih strank na tem področju ni dovolj jasno in natančno opredeljena.

V zvezi z izvedbo storitve Arheološki izkopi – Kapiteljska njiva je Dolenjski muzej posredoval zahtevek za izplačilo sredstev št. FI25000044 z dne 27. 11. 2025 v višini 8.634,20 EUR. Zahtevku so bile priložene verodostojne knjigovodske listine, iz katerih je bilo mogoče preveriti namensko porabo sredstev za izvedbo projekta pri naslednjih izvajalcih in avtorjih:

- konzerviranje in restavriranje arheoloških del, izvajalec storitve ASS Ljubljana, v višini 3.097,80 EUR, avtor Lorber J. Krško,
- tisk knjige, izvajalec storitve ABO Grafika, Ljubljana, v višini 3.536,40 EUR,
- risanje predmetov s Kapiteljske njive, izvajalec storitve Katka Keseric Markovič, oblikovalka in ilustratorka, Novo mesto, v višini 2.000,00 EUR.

Dolenjski muzej je nadzorovani osebi v roku posredoval tudi vsebinsko in finančno poročilo o izvedbi projekta. MONM je zahtevek Dolenjskega muzeja v višini 8.634,20 EUR poravnala dne 24. 12. 2025.

Ugotovitve in priporočila:

NO MONM je ugotovil, da pogodba vsebuje vse bistvene sestavine, ki zagotavljajo jasno ureditev medsebojnih pravic in obveznosti pogodbenih strank ter predstavljajo ustrezno pravno podlago za financiranje javnega zavoda.

Pogodba o zagotavljanju sredstev je bila z Dolenjskim muzejem sklenjena že februarja 2025, torej v začetku proračunskega leta, kar NO MONM ocenjuje kot primer dobre prakse pri upravljanju javnih zavodov. S pravočasno sklenitvijo pogodbe je bila zagotovljena jasna pravna podlaga za financiranje javnega zavoda ter nemoteno izvajanje načrtovanih programov in projektov.

Pri pregledu porabe sredstev je NO MONM ugotovil, da je javni zavod za izvedbo projekta porabil manj sredstev, kot jih je imel zagotovljenih s pogodbo. Iz predložene dokumentacije izhaja, da je bil namen projekta v celoti dosežen.

NO MONM ugotavlja, da pogodba vsebuje enake določbe o enostranski spremembi pogodbeno dogovorjenih sredstev ter o odstopu od pogodbe kot nekatere druge sklenjene pogodbe z javnimi zavodi. Ker navedene določbe ne določajo natančnih

pogojev, postopka in obsega sprememb oziroma odstopa ter ne urejajo posledic v primeru neizpolnjevanja pogodbenih obveznosti s strani občine, NO MONM priporoča, da MONM pri pripravi prihodnjih pogodb zagotovi bolj uravnoteženo ureditev medsebojnih pravic in obveznosti pogodbenih strank.

Odgovor nadzorovane osebe:

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu podala pojasnila glede načina zagotavljanja sredstev po dogovoru, ki ga bo v prihodnjih pogodbah nadomestila z natančneje opredeljenim institutom dodatnih sredstev za nepredvidene in nujne potrebe, povezane z izvajanjem javne službe.

Dodatna sredstva bodo kot doslej, lahko zagotovljena le v primeru objektivno utemeljenih in, ob pripravi proračuna, razumno nepredvidljivih okoliščin, kadar za takšen namen sredstva niso zagotovljena iz cene programa oziroma niso zagotovljena v zadostnem obsegu in stroška ni mogoče pokriti iz rednega financiranja oziroma drugih razpoložljivih virov. Pogodba bo določala tudi pogoje za dodelitev sredstev, vsebino zahtevka, način odločanja pristojnega organa občine, rok porabe ter način poročanja in dokazovanja namenske porabe.

Odgovor NO MONM.
NO MONM sprejema pojasnilo in ukrepe nadzorovane osebe, ki jih bo ta upoštevala v prihodnjih pogodbah, sklenjenih z javnim zavodom.

2.4.5 Nadzor nad porabo sredstev v javnem zavodu s področja športa - Zavod za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto

S Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM št. 603/0001/2025 z dne 6. 2. 2025 je imel javni zavod Zavod za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto (v nadaljevanju: Zavod Novo mesto) za leto 2025 zagotovljena proračunska sredstva v skupni višini do 2.316.500,00 EUR za financiranje stroškov dela zaposlenih, materialnih stroškov, investicijskega vzdrževanja ter pokrivanja negativne razlike iz bazenske dejavnosti.

V Zavodu Novo mesto je bil že v letu 2024 opravljen nadzor nad poslovanjem, zato NO MONM tokrat ni izvedel podrobnega pregleda skladnosti določb pogodbe in porabe posameznih postavk.

3 ZAKLJUČEK

NO MONM ocenjuje, da pregledane pogodbe o zagotavljanju proračunskih sredstev vsebujejo bistvene elemente za izvajanje financiranja javnih zavodov ter predstavljajo ustrezno pravno podlago za zagotavljanje sredstev iz občinskega proračuna. Pri pregledanih primerih niso bile ugotovljene nepravilnosti pri namenski porabi proračunskih sredstev.

NO MONM je ugotovil, da pogodbe niso bile sklenjene v enotnem časovnem okviru. Medtem ko so bile pogodbe na področju kulture sklenjene že v začetku leta 2025, so bile pogodbe z osnovnimi šolami sklenjene maja, pogodba z vrtcem pa šele julija 2025. NO MONM zato priporoča nadzorovani osebi, da pogodbe o zagotavljanju sredstev praviloma sklepa v začetku proračunskega leta. Če sklenitev pogodbe v tem obdobju iz objektivnih razlogov ni mogoča, naj se v pogodbi določijo način in pogoji začasnega financiranja do njene sklenitve.

NO MONM je pri OŠ Grm ugotovil tudi, da je občina pred sklenitvijo pogodbe sredstva za tekoče poslovanje nakazovala v obliki mesečnih dvanajstin, čeprav tak način

začasnega financiranja v pogodbi ni bil določen. NO MONM zato priporoča, da MONM v prihodnjih pogodbah oziroma z drugim ustreznim aktom jasno uredi način začasnega financiranja ter način njegove poznejše uskladitve oziroma poračuna.

Pri posameznih pogodbah je NO MONM ugotovil tudi manj natančno opredeljene določbe glede možnosti enostranskega znižanja pogodbeno dogovorjenih sredstev ter razlogov in postopkov odstopa od pogodbe. NO MONM priporoča, da občina v prihodnjih pogodbah jasneje opredeli pogoje, merila, obseg in način morebitnega znižanja sredstev ter razloge in postopek za odstop od pogodbe. Razen v primerih hujših kršitev naj pogodbe predvidijo tudi predhodno pisno opozorilo in primeren rok za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

NO MONM je pri eni izmed pregledanih pogodb ugotovil tudi pomanjkljivost pri dokumentiranju pravnega posla, saj datum podpisa ene od pogodbenih strank ni bil naveden. NO MONM priporoča nadzorovani osebi, da zagotovi, da se ob podpisu pogodbe na pogodbi dosledno navede datum podpisa vsake pogodbene stranke, s čimer bo zagotovljena popolna sledljivost postopka sklepanja pogodbe.

NO MONM na podlagi izvedenega nadzora ocenjuje, da je sistem financiranja javnih zavodov vzpostavljen in da je bila v pregledanih primerih zagotovljena namenska poraba proračunskih sredstev. Hkrati pa obstajajo možnosti za izboljšanje pogodbenih ureditev in izvajanja posameznih pogodbenih obveznosti, zlasti glede pravočasnosti sklepanja pogodb, jasnosti pogodbenih določil, spoštovanja pogodbenih rokov ter popolnosti dokumentiranja.

4. ROK ZA POROČANJE NADZOROVANE OSEBE GLEDE IZVAJANJA PRIPOROČIL NADZORNEGA ODBORA

Nadzorovana oseba se je v odzivnem poročilu na osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025, št. 031-0003/2026 z dne 14. 9. 2026 opredelila do priporočil NO MONM. Nadzorovana oseba sprejema ugotovitve NO MONM in jih bo upoštevala v nadaljnjih postopkih sklepanja pogodb o zagotavljanju sredstev z javnimi zavodi.

NO MONM ugotavlja, da so ukrepi v odzivnem poročilu nadzorovane osebe ustrezni, zato nadzorovani osebi ne nalaga dodatnih ukrepov ali rokov za poročanje.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto v skladu s prvim odstavkom 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

Izvajalec nadzora:
Mag. Marko Vrhovšek

Predsednica Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto
Marjetka Kastrevc

Vročiti:
1. Mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. Občinski svet Mestne občine Novo mesto
3. Doc. dr. Jana Bolta Saje, direktorica občinske uprave MO NM
4. Arhiv NO

Priloga:
Odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025, št. 032-0003/2026 z dne 14. 9. 2026

Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Župan

T: 07 39 39 244
kabinet@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032 – 0003/2026
Datum: 14. 9. 2026

NADZORNI ODBOR
MESTNE OBČINE NOVO MESTO

ZADEVA: ODZIVNO POROČILO
ZVEZA: OSNUTEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU NAD POGODBAMI MESTNE OBČINE NOVO MESTO ZA SOFINANCIRANJE JAVNIH ZAVODOV NA PODROČJU KULTURE, PREDŠOLSKE VZGOJE, OSNOVNOŠOLSKEGA IZOBRAŽEVANJA IN ŠPORTA ZA LETO 2025 Z DNE 24. 8. 2026

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12, 14/15, 11/18, 30/18, 61/20, 80/20, 62/24 in 102/24), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19, 13/25 in 22/26) in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 13/23) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), vam posredujemo odzivno poročilo na osnutek Poročila o opravljenem nadzoru pregledu nad pogodbami Mestne občine Novo mesto za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja in športa za leto 2025 z dne 24. 8. 2026.

1. **Javni vzgojno - varstveni zavod Vrtec Ciciban Novo mesto**

Ugotovitve in priporočila:
NO MONM je po pregledu listinske dokumentacije in dodatnih pojasnil nadzorovane osebe ugotovil, da je bila Pogodba o zagotavljanju sredstev proračuna MONM za leto 2025 št. 602/0011-2025, sklenjena z Vrtcem Ciciban Novo mesto, podpisana 15. 7. 2025. Navedeni datum je zapisan ob podpisu odgovorne osebe vrtca. Pogodba vsebuje vse bistvene sestavine, ki jih zahtevajo veljavni predpisi in interni akti ter jih NO MONM podrobneje navaja v točki 2.3 Obvezne sestavine pogodb, na strani 7 poročila. NO MONM ugotavlja, da na pogodbi ob podpisu župana MONM ni naveden datum njegovega podpisa.

NO MONM je pri pregledu pogodbe ugotovil nekatere pomanjkljivosti in podaja nadzorovani osebi naslednja priporočila:

1. Pravočasnost sklenitve pogodbe - MONM in Vrtec Ciciban Novo mesto sta pogodbo za leto 2025 sklenila 15. 7. 2025. NO MONM ocenjuje, da bi morala MONM zaradi večje pravne varnosti, preglednosti in predvidljivosti financiranja vrtca pogodbe praviloma skleniti čimprej v začetku proračunskega leta.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
MONM si prizadeva pogodbe pripraviti in skleniti čim bolj v začetku koledarskega leta. Pred podpisom pogodbe z vsakim zavodom usklajujemo letni načrt dela, finančni načrt ter višino sredstev po posameznih proračunskih postavkah. Usklajevanje praviloma poteka po oddaji letnih poročil na AJPES, saj so takrat na voljo podatki o realizaciji preteklega leta in načrtovanih potrebah za tekoče leto. Zaradi različne zahtevnosti usklajevanja posameznih zavodov se čas podpisa pogodb nekoliko razlikuje. Priporočilo bomo upoštevali pri pripravi pogodb za leto 2027.

2. Način uveljavljanja sredstev za projekte (plavalni tečaj za otroke) - tretji odstavek 2.člena pogodbe določa, da vrtec sredstva za izvedbo plavalnega tečaja uveljavlja na podlagi zahtevka v vrednosti zaračunanih vstopnic z neodbitnim DDV za mesec, v katerem je izvajalec opravil storitev. NO MONM je ugotovil, da je vrtec za povračilo stroškov izdal račun, čeprav pogodba predvideva predložitev zahtevka. NO MONM priporoča, da MONM zagotovi uveljavljanje sredstev na način, ki ga določa pogodba. Če ustaljena praksa temelji na izdaji računov, naj MONM pogodbena določila ustrezno uskladi z dejanskim načinom financiranja. NO MONM je hkrati ugotovil, da je vrtec sredstva za izvedbo plavalnega tečaja porabil namensko.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
Priporočilo bomo upoštevali, vrtec bomo opozorili naj za plavalne tečaje izstavlja zahtevke.

3. Financiranje drugih stroškov po dogovoru - pogodba v drugi alineji 1. člena med namene financiranja uvršča tudi plačilo drugih stroškov dejavnosti in nalog »po dogovoru«, pri tem pa ne določa vsebine, oblike in meril za sklenitev takšnega dogovora. Tako oblikovana določba zmanjšuje jasnost pogodbenega razmerja in povečuje tveganje za različno razlago pravic in obveznosti pogodbenih strank. NO MONM priporoča, da nadzorovana oseba v prihodnjih pogodbah natančneje opredeli vsebino in obliko dogovora, merila za odobritev sredstev ter način dokazovanja njihove namenske porabe.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
Občina bo v prihodnjih pogodbah določbo o zagotavljanju sredstev »po dogovoru« nadomestila z natančneje opredeljenim institutom dodatnih sredstev za nepredvidene in nujne potrebe, povezane z izvajanjem javne službe predšolske vzgoje. Dodatna sredstva bodo kot doslej lahko zagotovljena le v primeru objektivno utemeljenih in, ob pripravi proračuna, razumno nepredvidljivih okoliščin, kadar za takšen namen sredstva niso zagotovljena iz cene programa oziroma niso zagotovljena v zadostnem obsegu in stroška ni mogoče pokriti iz rednega financiranja oziroma drugih razpoložljivih virov. Pogodba bo določala tudi pogoje za dodelitev sredstev, vsebino zahtevka, način odločanja pristojnega organa občine, rok porabe ter način poročanja in dokazovanja namenske porabe. Če bodo za zagotovitev dodatnih sredstev izpolnjeni pogoji za uporabo splošne proračunske rezervacije, se bo ta uporabila skladno z veljavnimi predpisi. Zagotovitev podlage za dodatna sredstva kot doslej ne bo pomenila avtomatične pravice zavoda do dodatnega financiranja niti ne bo namenjena pokrivanju primanjkljaja, nastalega zaradi nenamenske ali nesmotrne porabe, neupravičenih izdatkov, pomanjkljivega načrtovanja oziroma ravnanja zavoda, ki bi ga bilo mogoče preprečiti z ustreznim in gospodarnim poslovanjem.

4. Odstop od pogodbe in vračilo sredstev - 7. člen pogodbe določa, da lahko občina od pogodbe odstopi tudi, »če zavod kako drugače ne izpolnjuje svojih obveznosti po sklenjeni pogodbi«. NO MONM priporoča, da občina v prihodnjih pogodbah natančneje opredeli razloge za odstop od pogodbe ter določi postopek pred odstopom, zlasti

obveznost predhodnega pisnega opozorila in primeren rok za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, razen v primerih hudih kršitev, ki upravičujejo takojšen odstop.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
Določba o odstopu od pogodbe bo dopolnjena tako, da bodo razlogi za odstop opredeljeni konkretneje. Pri posebej hudih kršitvah bo omogočen takojšen odstop. Vračilo sredstev bo vezano na konkretno ugotovljeno nenamensko oziroma neupravičeno porabo oziroma neporabljeni del namenskih sredstev in ne avtomatično na vsa sredstva, prejeta po pogodbi.

5. Datum podpisa pogodbenih strank - NO MONM priporoča, da nadzorovana oseba zagotovi, da se na vseh pogodbah ob podpisih pogodbenih strank dosledno navede datum podpisa, s čimer se zagotavlja popolna revizijska sled, pravna varnost in sledljivost postopka sklepanja pogodb.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
Priporočilo bomo upoštevali.

2. Javni vzgojno - izobraževalni zavod Osnovna šola Grm Novo mesto

Ugotovitve in priporočila:
NO MONM je na podlagi pregleda listinske dokumentacije in dodatnih pojasnil nadzorovane osebe ugotovil, da je bila Pogodba o zagotavljanju sredstev proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2025 št. 603/2024-2025, sklenjena z Osnovno šolo Grm (v nadaljevanju: pogodba), podpisana dne 7. 5. 2025. NO MONM upošteva, da lahko usklajevanje pogodb z večjim številom javnih zavodov na področju osnovnošolskega izobraževanja vpliva na čas njihove sklenitve. Kljub temu ocenjuje, da bi morala MONM zaradi zagotavljanja pravne varnosti, preglednosti in predvidljivosti financiranja zavodov pogodbe, praviloma skleniti v začetku proračunskega leta. Če sklenitev pogodbe v tem obdobju ni mogoča, naj se v pogodbi določijo način in pogoji začasnega financiranja do njene sklenitve.

Pogodba vsebuje vse bistvene elemente, ki jih določajo predpisi s področja osnovnošolskega izobraževanja z vidika obveznih sestavin pogodbe in skladnosti z veljavnimi predpisi in internimi akti.

V zvezi z zahtevkom za marec 2025 NO MONM ugotavlja, da je občina šoli zagotavljala sredstva že pred sklenitvijo pogodbe, medtem ko je s pogodbo pravice in obveznosti pogodbenih strank uredila naknadno. Pogodba pri tem ne vsebuje določbe, ki bi urejala financiranje šole za obdobje od začetka proračunskega leta do sklenitve pogodbe.

Do sklenitve pogodbe je občina šoli sredstva za tekoče poslovanje nakazovala v obliki mesečnih dvanajstin. NO MONM ugotavlja, da pogodba takšnega načina financiranja ni urejala.

Pogodba določa, da občina sredstva za tekoče materialne stroške nakazuje mesečno, in sicer do 20. dne v mesecu za pretekli mesec, na podlagi zahtevkov, ki jih mora šola predložiti najpozneje pet dni pred predvidenim nakazilom. NO MONM je pri pregledu zahtevkov in izvedenih plačil ugotovil, da občina pogodbeno določenih rokov plačil ni vedno spoštovala. Šola je zahtevek za financiranje materialnih stroškov za oktober 2025 predložila pravočasno, plačilo pa je bilo izvedeno po pogodbenem roku.

NO MONM je v okviru nadzora preveril tudi delovanje notranjih kontrol, povezanih s sklepanjem pogodb, odobritvijo zahtevkov za izplačilo in spremljanjem namenske porabe

sredstev. Pri tem ni ugotovil večjih pomanjkljivosti, ki bi kazale na odsotnost osnovnih kontrolnih postopkov, je pa podal priporočila za izboljšanje posameznih pogodbenih ureditev.

V pogodbi je tudi določba, 13. člen, ki občini omogoča enostransko spremembo oziroma znižanje pogodbeno dogovorjenih sredstev. NO MONM zato priporoča, da določbe o enostranskem znižanju sredstev javnemu zavodu v prihodnjih pogodbah natančneje opredeli, zlasti razloge in pogoje za znižanje, obseg znižanja ter način njegove uveljavitve. NO MONM ocenjuje, da določba ne opredeljuje dovolj natančno, kaj se šteje za večje spremembe pri realizaciji občinskega proračuna, kako te vplivajo na višino pogodbeno dogovorjenih sredstev ter v kakšnem obsegu in na kakšen način se sredstva lahko znižajo.

NO MONM podaja nadzorovani osebi tudi naslednja priporočila:

1. da MONM pogodbe o zagotavljanju sredstev javnim zavodom, v konkretnem primeru z OŠ Grm, sklepa čim prej oziroma na začetku proračunskega leta. S tem se zagotovi pravočasna in jasna pravna podlaga za financiranje ter dosledno izvajanje pogodbeno določenih pravic in obveznosti. Če sklenitev pogodbe v navedenem obdobju iz objektivnih razlogov ni mogoča, naj pogodba oziroma drug ustrezen akt jasno določi način začasnega financiranja do sklenitve pogodbe ter način poznejše uskladitve oziroma poračuna zagotovljenih sredstev.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
MONM si prizadeva pogodbe pripraviti in skleniti čim bolj v začetku koledarskega leta. Pred podpisom pogodbe z vsakim zavodom usklajujemo letni načrt dela, finančni načrt ter višino sredstev po posameznih proračunskih postavkah. Usklajevanje praviloma poteka po oddaji letnih poročil na AJPES, saj so takrat na voljo podatki o realizaciji preteklega leta in načrtovanih potrebah za tekoče leto. Zaradi različne zahtevnosti usklajevanja posameznih zavodov se čas podpisa pogodb nekoliko razlikuje. Priporočilo bomo upoštevali pri pripravi pogodb za leto 2027. Izplačevanje sredstev pred sklenitvijo letne pogodbe temelji na sprejetem občinskem proračunu, finančnih načrtih javnih zavodov in zakonski obveznosti ustanovitelja za zagotavljanje pogojev za izvajanje javne službe. Sredstva se praviloma nakazujejo v obliki mesečnih akontacij oziroma dvanajstin, po sklenitvi pogodbe pa se finančni tokovi uskladijo s pogodbeno določenimi obveznostmi. To omogoča vzdržno poslovanje zavoda pred sklenitvijo pogodbe. Priporočila bomo upoštevali pri pripravi pogodb za leto 2027.

2. da MONM zagotovi dosledno spoštovanje pogodbeno določenih plačilnih rokov oziroma v primeru objektivnih razlogov za odstopanje od pogodbeno določenih rokov zagotovi ustrezno dokumentiranje in obrazložitev razlogov za zamudo.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
Priporočilo bomo upoštevali. Tudi v prihodnje bomo stremeli k doslednemu spoštovanju pogodbeno določenih plačilnih rokov. Ob tem poudarjamo, da osnovne šole v posameznih primerih zahtevke in spremljajočo dokumentacijo posredujejo po pogodbeno določenih rokih oziroma jih je treba naknadno dopolnjevati. Po prejemu popolne dokumentacije občina zahtevke obravnava in jih v najkrajšem možnem času posreduje v postopek preverjanja, potrjevanja in izplačila. Ker postopek vključuje večstopenjski sistem kontrol za zagotavljanje namenske in transparentne porabe javnih sredstev, lahko v posameznih primerih pride do krajših časovnih zamikov pri izplačilih.

3. Javni vzgojno - izobraževalni zavod Osnovna šola Brusnice

Ugotovitve in priporočila:

NO MONM je na podlagi pregleda listinske dokumentacije in dodatnih pojasnil nadzorovane osebe ugotovil, da je bila Pogodba o zagotavljanju sredstev proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2025 št. 603-0020/2025, sklenjena z Osnovno šolo Brusnice (v nadaljevanju: pogodba), podpisana dne 12. 5. 2025. NO MONM glede časa sklenitve pogodbe daje nadzorovani osebi priporočilo kot v točki 2.4.2 pri ugotovitvah in priporočilih (prvi odstavek) na strani 11 tega poročila. Pogodba vsebuje vse bistvene elemente, ki so opredeljeni v zakonodaji z vidika obveznih sestavin pogodbe in skladnosti z veljavnimi predpisi in internimi akti.

NO MONM je pri nadzoru porabe sredstev v OŠ Brusnice, pridobljenih z oddajanjem prostorov v najem ali uporabo, na osnovi 8. člena pogodbe ugotovil, da pogodbeni določeni roki niso bili dosledno spoštovani. MONM je bila dolžna zahtevke za nakazilo 50 % sredstev iz naslova najemnin izstaviti do konca maja za najemnine, prejete od januarja do aprila, do konca oktobra za najemnine, prejete od maja do septembra, ter do 15. 1. naslednjega leta za najemnine, prejete od oktobra do decembra preteklega leta. MONM je zahtevke izstavila dne 5. 6. 2025, 5. 12. 2025 in 21. 1. 2026, torej po rokih, določenih v pogodbi.

OŠ je bila dolžna poročilo o prejetih sredstvih iz najemnin posredovati do 10. v mesecu, v katerem MONM izstavi zahtevek. Pri prvem in drugem obdobju je OŠ poročili predložila pravočasno, in sicer dne 4. 6. 2025 oziroma 4. 12. 2025, saj je MONM zahtevka izstavila šele 5. 6. 2025 oziroma 5. 12. 2025. Pri tretjem obdobju je OŠ poročilo predložila dne 20.1. 2026, čeprav je bil zahtevek izstavljen v januarju 2026, zato bi moralo biti poročilo predloženo do 10. 1. 2026. NO MONM tako ugotavlja, da MONM ni dosledno spoštoval pogodbeno določenih rokov za izstavitev zahtevkov, OŠ pa je pogodbeno določeni rok za predložitev poročila prekoračila pri tretjem obdobju.

Sredstva, pridobljena iz naslova najemnin, so bila v ustrezni višini nakazana v proračun MONM, preostala sredstva pa so bila porabljena za nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja, kar je v skladu z 80. členom Zakona o javnih financah.

NO MONM priporoča nadzorovani osebi, da zagotovi dosledno spoštovanje pogodbeno določenih rokov za izstavitev zahtevkov za nakazilo sredstev iz naslova najemnin kot tudi rokov za posredovanje poročil šole.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
Priporočilo bomo upoštevali ter si še naprej prizadevali za dosledno spoštovanje pogodbenih rokov. Morebitne zamude so praviloma posledica poznejše predložitve zahtevkov in poročil osnovnih šol vezano na kasnejše prejeme plačil računov za najeme prostorov oziroma potrebe po dodatnih pojasnilih in dopolnitvah dokumentacije. MONM prejete vloge obravnava in posreduje v izplačilo v najkrajšem možnem času, ob upoštevanju predpisanih postopkov notranjih kontrol. Tudi v tem primeru postopek preverjanja, potrjevanja in izplačila vključuje večstopenjski sistem kontrol za zagotavljanje namenske in transparentne porabe javnih sredstev, kar lahko v posameznih primerih rezultira v časovnih zamikih pri izplačilih.

4. Javni zavod Dolenjski muzej Novo mesto

Ugotovitve in priporočila:

NO MONM je ugotovil, da pogodba vsebuje vse bistvene sestavine, ki zagotavljajo jasno ureditev medsebojnih pravic in obveznosti pogodbenih strank ter predstavljajo ustrezno pravno podlago za financiranje javnega zavoda.

Pogodba o zagotavljanju sredstev je bila z Dolenjskim muzejem sklenjena že februarja 2025, torej v začetku proračunskega leta, kar NO MONM ocenjuje kot primer dobre prakse pri upravljanju javnih zavodov. S pravočasno sklenitvijo pogodbe je bila zagotovljena jasna pravna

podlaga za financiranje javnega zavoda ter nemoteno izvajanje načrtovanih programov in projektov.

Pri pregledu porabe sredstev je NO MONM ugotovil, da je javni zavod za izvedbo projekta porabil manj sredstev, kot jih je imel zagotovljenih s pogodbo. Iz predložene dokumentacije izhaja, da je bil namen projekta v celoti dosežen.« NO MONM ugotavlja, da pogodba vsebuje enake določbe o enostranski spremembi pogodbeno dogovorjenih sredstev ter o odstopu od pogodbe kot nekatere druge sklenjene pogodbe z javnimi zavodi. Ker navedene določbe ne določajo natančnih pogojev, postopka in obsega sprememb oziroma odstopa ter ne urejajo posledic v primeru neizpolnjevanja pogodbenih obveznosti s strani občine, NO MONM priporoča, da MONM pri pripravi prihodnjih pogodb zagotovi bolj uravnoteženo ureditev medsebojnih pravic in obveznosti pogodbenih strank.

Odgovor Urada za družbene dejavnosti:
Občina bo v prihodnjih pogodbah določbo o zagotavljanju sredstev po dogovoru nadomestila z natančneje opredeljenim institutom dodatnih sredstev za nepredvidene in nujne potrebe, povezane z izvajanjem javne službe. Dodatna sredstva bodo kot doslej lahko zagotovljena le v primeru objektivno utemeljenih in, ob pripravi proračuna, razumno nepredvidljivih okoliščin, kadar za takšen namen sredstva niso zagotovljena iz cene programa oziroma niso zagotovljena v zadostnem obsegu in stroška ni mogoče pokriti iz rednega financiranja oziroma drugih razpoložljivih virov. Pogodba bo določala tudi pogoje za dodelitev sredstev, vsebino zahtevka, način odločanja pristojnega organa občine, rok porabe ter način poročanja in dokazovanja namenske porabe. Če bodo za zagotovitev dodatnih sredstev izpolnjeni pogoji za uporabo splošne proračunske rezervacije, se bo ta uporabila skladno z veljavnimi predpisi. Zagotovitev podlage za dodatna sredstva kot doslej ne bo pomenila avtomatične pravice zavoda do dodatnega financiranja niti ne bo namenjena pokrivanju primanjkljaja, nastalega zaradi nenamenske ali nesmotrne porabe, neupravičenih izdatkov, pomanjkljivega načrtovanja oziroma ravnanja zavoda, ki bi ga bilo mogoče preprečiti z ustreznim in gospodarnim poslovanjem.

Pripravili:

Suzana Potočar,
višja svetovalka za predšolsko vzgojo

Urban Hrastnik,
višji svetovalec za šolstvo, mladino in turizem

Tina Lahne,
strokovna sodelavka

Ivica Menger,
podsekretarka za šport

Meta Retar Kramar,
vodja Urada za družbene dejavnosti

Mag. Gregor MACEDONI,
ŽUPAN

Vročiti:

- Nadzorni odbor MONM
- Predsednica NO MONM ga. Marjetka Kastrevc
- Direktorica OU MONM doc. dr. Jana Bolta Saje
- Vodja Urada za družbene dejavnosti

Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorniodbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Na podlagi 32. člena Zakona 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), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto - UPB1 (Dolenjski uradni list, št. 14/19 in 13/25), 7. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 13/23) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2026 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 45. redni seji, dne 23. 6. 2026, sprejel

S P R E M E M B O S K L E P A
O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

Nadzorni pregled
nad pogodbami MONM za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje in osnovnošolskega izobraževanja ter športa za leto 2025

1. Nadzor se opravi v Občinski upravi Mestne občine Novo mesto, ki jo vodi direktorica doc. dr. Jana Bolta Saje.
2. Nadzor bo izvedel član Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: mag. Marko Vrhovšek.
3. Nadzor se opravi v času od 1. 3. 2026 do 30. 9. 2026.

Številka: 032-0003/2026
Datum: 23. 6. 2026

Marjetka Kastrevc
Predsednica
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto

Posredovano:
1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. dr. Jana Bolta Saje, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
3. Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora MONM
4. mag. Marko Vrhovšek, član Nadzornega odbora MONM, ki vodi nadzor

Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorniodbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Na podlagi 32. člena Zakona 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), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto - UPB1 (Dolenjski uradni list, št. 14/19 in 13/25), 7. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 13/23) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2026 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 38. redni seji, dne 8. 12. 2025, sprejel

S K L E P
O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

Nadzorni pregled
nad pogodbami MONM za sofinanciranje javnih zavodov na področju kulture, predšolske vzgoje in osnovnošolskega izobraževanja ter športa za leto 2025

1. Nadzor se opravi v Občinski upravi Mestne občine Novo mesto, ki jo vodi direktorica doc. dr. Jana Bolta Saje.
2. Nadzor bo izvedel član Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: mag. Marko Vrhovšek.
3. Nadzor se opravi do 30. 6. 2025.

Številka: 032-0003/2026
Datum: 12. 01. 2026

Marjetka Kastrevc
Predsednica
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto

Posredovano:
1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. dr. Jana Bolta Saje, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
3. Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora MONM
4. mag. Marko Vrhovšek, član Nadzornega odbora MONM, ki vodi nadzor