



Občina
Gorenja vas– Poljane

22.4.2026

OBČINA GORENJA VAS – POLJANE
NADZORNI ODBOR

Datum: 22.4.2026

Poročilo o izvedenem pregledu poslovanja Zavoda Poljanska dolina – dinamika skozi leto 2025

Dne 22.4.2026 je bil opravljen pregled poslovanja Zavoda Poljanska dolina – dinamika poslovanja skozi leto 2025 v povezavi z občinskim proračunom, ki sva ga opravili Mihaela Kokalj in Anka Alič v prisotnosti direktorice Zavoda Lucije Potočnik in direktorice občinske uprave Elizabete Rakovec, s pričetkom ob 9.00 uri v prostorih Zavoda.

Predmet pregleda:

- Predstavite plana dela Zavoda v letu 2025, vključno s finančnim planom
- Pregled poslovanja v povezavi z občinskim proračunom občine

Zavod ima pet zaposlenih, dve zaposleni sta na Dvorcu Visoko, od tega je ena na porodniškem dopustu, zato jo nadomeščajo študenti preko napotnic, dve zaposleni sta v pisarni Zavoda in en zaposlen na Info točki.

V Zavodu naredijo za vsako leto plan dela za leto in finančni plan, kjer določijo prihodke in odhodke. Pripravi ga direktorica gospa Potočnik, sprejme in potrdi pa ga svet zavoda. Pri pregledu plana dela ugotavlja, da imajo v planu predvidene prihodke s strani občine za plače in druge izdatke zaposlenim, prihodke za blago in storitve ter investicijske transfere. Poleg tega imajo zajete še prihodke od promocije in prihodke od udeležbe na prireditvah. Kanali, ki zajemajo promocijo so spletni portal Poljanska dolina, družbena omrežja Facebook, Instagram in Youtube. Objekti, ki jih ima Zavod v upravljanju pa so: Šubičeva hiša, Dvorec Visoko, Rupnikova linija, Info točko in Športna dvorana Gorenja vas. Za vsako izmed teh kategorij imajo določen finančni plan prihodkov in odhodkov.

Glavni odhodki so plače, elektrika, ki se prikazuje v stroških tekočih transferov blaga in storitev, prav tako pa prikazujejo tudi investicijske transfere, v glavnem so tukaj zavedene nabave opreme za Dvorec Visoko. Največji odhodek glede na objekte v upravljanju je Dvorec Visoko, ki pa se v precejšnji meri sofinancira tudi iz lastnih prihodkov, predvsem v poletnem času.

Zavod ima sklenjeno pogodbo o sofinanciranju delovanja z Občino Gorenja vas – Poljane. Za leto 2025 so imeli sklenjen Aneks številka 322-01/2025 k pogodbi številka 1, ki je bila sklenjena 08.01.2024. Zavod pošilja na občino mesečne zahteve za sofinanciranje. Dogovor je, da dobijo eno dvanajstino planiranih sredstev vsak mesec, vendar se ta znesek spreminja, ker se



odhodki vežejo na ustvarjene prihodke objektov; tako so čez poletje zahtevki nižji, ker je veliko dogodkov predvsem na Dvorcu Visoko, v kasnejših mesecih pa so ponovno višji.

Knjigovodstvo Zavodu vodi zunanji računovodski servis.

Potek naročanja poteka tako, da že na naročilnici določijo, kateri odhodek bo financiran iz javnega dela – torej iz občinskega proračuna in kateri del iz lastnih sredstev. Na osnovi prejetih računov preverijo, če so odhodki pravilno razporejeni. Ko prejmejo spisek računov še s strani računovodskega servisa, ponovno preverijo razporeditev odhodkov po posameznih računih. Vsak mesec do 10. v mesecu zbirajo račune, na osnovi katerih naredijo zahtevek za občino za sofinanciranje odhodkov, kar pa zanje predstavlja prihodek. Na zahtevku občini označijo na kateri mesec se zahtevek nanaša in znesek, priloga pa je zbir računov, ki se na zahtevek nanašajo. Zahtevek je razdeljen na znesek financiranja plač, odhodkov za material in storitve ter investicijske transfere, odhodkov za promocijo in za udeležbo na prireditvah.

Določeno je, da se 30 % plač in elektrike za Dvorec Visoko pokriva iz lastnih sredstev, razlika pa se zaračuna na zahtevku občini. Prav tako se iz lastnih sredstev krijejo odhodki za delo študentov na Dvorcu Visoko.

Pod drobnogled sva vzeli mesec oktober, kjer je bil izdan zahtevek občini za sofinanciranje v višini 37.021,66 evrov, številka zahtevka 127-2025 z dne 6.11.2025, rok plačila 10.11.2025. Promet ni predmet DDV. Znotraj zahtevka je bilo za plače zaračunano sofinanciranje 13.880,59 evrov in za materialne stroške in storitve 23.141,07 evrov.

Pregledali sva dokumentacijo štirih večjih računov, ki so bili na seznamu sofinanciranja v zahtevku in sicer:

01. Račun podjetja CORES za nakup računalnika HP ELITE ONE 840, znesek računa 1.627,24 evrov z DDV. Številka računa 31823 z dne 4.8.2025, datum dobave 01.8.2025, rok plačila 31.8.2025, naročilnica 053-2025 z dne 29.7.2025 za Dvorec Visoko – javna služba.

02. Račun podjetja PNV za podporne in sistemske aktivnosti po dogovoru ZDSMA spletna stran in tehnična uskladitev, številka računa 25-300-000523 z dne 22.8.2025, datum opravljene storitve 22.8.2025, rok plačila 21.9.2025. Znesek računa 1.089,46 evrov z DDV. Ponovno se pojavi številka naročilnice 053-2025 z dne 25.7.2025, opis storitve promocija.

03. Račun podjetja JOŽE BEVK S.P. za tehnično izvedbo prireditev Visoko 2025, znesek računa 1.676,00 evrov, podjetnik ni zavezanec za DDV. Številka računa je mb-55 z dne 3.9.2025, datum opravljene storitve 31.8.2025 do 01.9.2025. Številka naročilnice je 068-2025, izdana 3.9.2025, na kateri so navedene prireditve z oznako, da gre za plačilo javne službe; priložen je tudi spisek opravljenih storitev s strani Jožeta Bevka.



04. Račun podjetja BIROTEHNIKA Darko Klobučar s.p., račun številka 2025-00410 z dne 01.10.2025 za odkup rabljenega stroja, datum dobave blaga 01.10.2025, rok plačila 31.10.2025. Izdana je bila naročilnica 095-2025 z dne 02.10.2025 z oznako plačilo javne službe.

Pripombe:

01. Datumi na naročilnicah so ali kasnejši kot je izstavljen račun ali istega dne, čeprav je bila storitev opravljena že prej (primer 03, 04).
02. Zaporedne številke naročilnic se podvajajo – mogoče sva ujeli samo en tak primer (primer 01,02)

03. Kontrola spiska izdanih zahtevkov za leto 2025 z računovodstvom občine pokaže, da se ne knjižijo zneski v taki višini, kakor so bili izdani zahtevki.

Primer: znesek za plače na zahtevkih za leto 2025 je bil 113.030,33 evrov, na PP 761, konto občine 413300 Tekoči transferi v javne zavode za sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim pa 132.100,08 evrov. Prav tako je bilo na zahtevkih za izdatke za blago in storitve, najverjetneje tudi za investicije skupaj 138.289,28 evrov na PP 761 konto občine 413302 in 432300 pa 118.158,73 evrov.

Skupni znesek izdanih zahtevkov in skupni znesek v računovodstvu občine na PP 761 in PP 762 je približno isti, po najini evidenci se razlikuje za 215,00 evrov.

Zahtevek s strani zavoda je izdan kot prva postavka v enem znesku za PP 761 (kot sofinanciranje občine za dejavnosti zavoda za plače in ostale izdatke za blago in storitve ter investicije), ki pa ni razdeljen posebej na plače in ostale izdatke ter investicije, kot druga postavka za PP 762 (zelena shema), kot tretja postavka za PP 902 (promocije) in kot četrta postavka za PP 204 (prireditve). Kontrolirali sva samo izdatke PP 761 (sofinanciranje občine za dejavnost zavoda) plače in ostale izdatke za blago in storitve. S pomočjo gospe Lucije Potočnik sem pridobila podatek o razdelitvi teh stroškov posebej na plače, ki so podani kot zahtevek občini in ostalih izdatkov. Pogrešali sva podatek, kaj je vključeno med investicijske transfere, kar je najbrž vključeno med ostale stroške. Gospa Lucija Potočnik je pojasnila, da so v letu 2026 že spremenili način izdajanja zahtevkov in sicer poseben zahtevek za plače in poseben zahtevek za ostale izdatke za blago in storitve.

04. Predlagava, da se naročilnice pripenjajo k prejetim računom, če jim to omogoča delovanje ostalih kontrol.

Prilagam pojasnilo s strani občinske uprave glede razlike v knjiženju na njihove konte in prejete zahtevke.

Ugotovljeno je bilo, da je prišlo do napak na obeh straneh. Pogodba za sofinanciranje ZPD je v računovodski program občine praviloma vnesena na postavko 761 po treh kontih in sicer



413300 - sredstva za plače, 413302 - sredstva za tekoče izdatke in 432300 - investicijski transferi. Včasih pa kakšno stvar zavod naredi tudi za občino in je to v specifikaciji prikazano kot promocija in je to krito s postavke 902. Pri pripravi odredbe mora biti odredbodajalec (pripravljaivec odredbe) pozoren, da skladno s poslanim zahtevkom, strošek pravilno razporedi po teh treh kontih. Zahtevku mora obvezno biti priložena specifikacija, ki odredbodajalcu omogoči, da ga pravilno razporedi.

Napaka 1: Občini je bila specifikacija zahtevka poslana, pripravljavec odredbe na strani občine pa ni izbral pravilnega konta in je celoten del vezal samo na en kotno.

Napaka 2: Občini ni bila poslana specifikacija zahtevka, zato pripravljavec odredbe ni vedel kam paše strošek, ter ga je nato vezal na kotno, kjer so še bila prosta sredstva.

Napaka 3: Računovodstvo do sedaj ni bilo aktivno vključeno v pripravo odredbe, saj smo zaupali oziroma verjeli, da je strošek odredbodajalec pravilno razporedil.

V letošnjem letu smo celovito pristopili k reševanju tega problema na način, da se računovodstvo aktivno vključi v potrjevanje zahtevkov. Zahtevki, ki nimajo priložene specifikacije stroška, so skladno z zakonodajo zavrjeni že pred pregledom. Zavod od letos dalje na občino pošilja ločene zahtevke za plače in za tekoče izdatke, kar omogoča lažji pregled stroškov zahtevka. Pred odredbodajalcem, zahtevek pregleda računovodstvo, ki najprej sam poda predlog knjižbe glede na specifikacijo. Nato zahtevek pregleda še odredbodajalec (Elizabeta Rakovec ali Marjeta Šifrar), ter se nato pripravi odredba. Zahtevek nato še enkrat pride v računovodstvo v likvidacijo oziroma dokončno potrditev ter pripravo za plačilo.

Zahvaljujeva se gospe Luciji Potočnik za pomoč in razjasnitvah poslovanja Zavoda.

Pregled je bil zaključen ob 11.00 uri.

Zapisala: Mihaela KOKALJ