



Občina Tolmin
Ulica padlih borcev 2,
5220 TOLMIN

Nadzorni odbor

Številka: 060-0001/2026

Datum: 13. 8. 2026

Nadzorni odbor Občine Tolmin (v nadaljevanju: nadzorni odbor) je na podlagi 64. člena Statuta Občine Tolmin (Uradni list RS, št. 13/09, 17/11, 106/15) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Tolmin (Uradni list RS št. 6/18, 180/20, 159/22) in v skladu z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občin¹ (Uradni list RS, št. 23/09) na 25. seji dne, 13. 8. 2026 sprejel

Poročilo

o nadzoru izvedbe priporočil in ukrepov iz nadzora poslovanja Zavoda za kulturo, šport in mladino občine Tolmin za leti 2021 in 2022

1 UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor izvedbe priporočil in ukrepov iz nadzora poslovanja Zavoda za kulturo, šport in mladino občine Tolmin za leti 2021 in 2022 je bil načrtovan s Programom dela nadzornega odbora za leto 2026² in sklepom nadzornega odbora, sprejetim 14. 1. 2026 na 20. seji nadzornega odbora.

Nadzor je bil načrtovan in izveden kot manj zahteven nadzor.

Nadzorovana oseba je bila Zavod za kulturo, šport in mladino občine Tolmin.

Sklep o nadzoru je bil zavodu vročen 19.1.2026.

Predmet nadzora je bilo preverjanje izvedbe priporočil in ukrepov iz Poročila o nadzoru poslovanja Zavoda za kulturo, šport in mladino občine Tolmin za leti 2021 in 2022, ki ga je

¹Pravilnik v 3. členu določa, da se o nadzoru pripravi »osnutek poročila«, občinski akti pa določajo, da se pripravi predlog poročila. Različno poimenovanje dokumenta ne vpliva na njegovo vsebino. Nadzorni odbor uporablja terminologijo, ki jo določajo akti Občine Tolmin.

² Sprejet na 19. seji nadzornega odbora dne 16. 12. 2025

nadzorni odbor izdal dne 6. 6. 2024. Nadzor ni bil namenjen ponovnemu celovitemu pregledu poslovanja zavoda, temveč preveritvi, ali so bila priporočila nadzornega odbora izvedena oziroma ali se izvajajo v praksi.

V okviru nadzora je bil poudarek na področjih, ki so bila izpostavljena v predhodnem nadzoru, zlasti na:

- razmejevanju prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo ter ustreznosti poročanja,
- urejenosti evidenc sredstev v upravljanju in pogodbene podlage za sredstva, dana v upravljanje,
- ustreznosti finančnega načrtovanja in pojasnjevanja večjih odstopanj,
- poslovanju tržne dejavnosti in oblikovanju oziroma posodabljanju cenikov.

Cilj nadzora je bil preveriti, ali je Zavod za kulturo, šport in mladino občine Tolmin (v nadaljevanju: zavod ali ZKŠM) izvedel priporočila nadzornega odbora ter ali so bili vzpostavljeni ustrežnejši mehanizmi za finančno spremljanje, poročanje in upravljanje sredstev v upravljanju.

Nadzor sta opravila Anton Manfreda in Radko Carli.

Dokumentacijo je zagotavljal direktor zavoda Matjaž Žbogar. Dodatni pojasnjevalni sestanek je bil izveden dne 13. 4. 2026 ob 14.00 na sedežu ZKŠM Tolmin.

Predlog poročila je bil sprejet na 24. seji Nadzornega odbora 14. 7. 2026.

1.2 Izhodišča iz predhodnega nadzora

Nadzorni odbor Občine Tolmin je v letu 2024 izvedel nadzor poslovanja Zavoda za kulturo, šport in mladino občine Tolmin za leti 2021 in 2022. Predmet nadzora je bil pregled izvajanja javne službe, namenskosti porabe javnih sredstev ter razmejevanja prihodkov in odhodkov med dejavnostjo javne službe in tržno dejavnostjo. Končno poročilo o opravljenem nadzoru je bilo izdano dne 6. 6. 2024 in obravnavano na Občinskem svetu Občine Tolmin.

V postopku nadzora je bilo ugotovljeno, da je zavod sicer razpolagal z osnovnimi evidencami in notranjimi akti, vendar so bile ugotovljene določene pomanjkljivosti na področju poročanja, razmejevanja prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo, evidentiranja sredstev v upravljanju ter oblikovanja cenikov. Posebej je bilo ugotovljeno, da letna poročila niso omogočala celovitega pregleda prihodkov in odhodkov po posameznih programih dela, zaradi česar ni bilo mogoče v celoti presoditi ustreznosti razporejanja stroškov in namenske porabe sredstev.

Nadzorni odbor je ugotovil tudi pomanjkljivosti v sistemu razmejevanja med javno službo in tržno dejavnostjo. Takrat veljavni pravilnik ni zagotavljal dovolj jasnih in preverljivih sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov, posamezni elementi metodologije pa niso bili dovolj podrobno opredeljeni. Ugotovljeno je bilo tudi, da prihodki in odhodki niso bili prikazani na način, ki bi omogočal preglednost poslovanja po posameznih dejavnostih.

Na področju upravljanja premoženja je bilo ugotovljeno, da za del sredstev, ki jih zavod vodi med osnovnimi sredstvi, niso obstajale ustrezne pogodbe oziroma druge listine, iz katerih bi bile razvidne vrednosti sredstev in pogoji upravljanja. Zaradi tega ni bilo mogoče v celoti preveriti pravilnosti evidentiranja sredstev in obračunavanja amortizacije.

Nadzorni odbor je zato zavodu priporočil, da:

- izboljša prikaz prihodkov in odhodkov po posameznih programih dela,
- posodobi pravilnik o razmejevanju med javno službo in tržno dejavnostjo,
- zagotovi ustrezno dokumentacijo za sredstva v upravljanju,
- ustrezne poveže oblikovanje cenikov z dejanskimi stroški izvajanja dejavnosti,
- izboljša pojasnila v računovodskih in poslovnih poročilih ter
- zagotovi preglednejše razmejevanje prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo.

1.3 Postopek nadzora in pregledana dokumentacija

Nadzorni odbor je direktorja zavoda zaprosil za dokumentacijo, ki izkazuje izvajanje priporočil iz poročila z dne 6. 6. 2024. Zavod je dokumentacijo posredoval v elektronski obliki. V postopku nadzora je bila pregledana predvsem naslednja dokumentacija:

- poslovna poročila z računovodskimi prilogami za leti 2024 in 2025,
- finančni načrti oziroma programi dela za leti 2024 in 2025,
- veljavni Pravilnik o delitvi prihodkov in odhodkov na javno službo in tržno dejavnost, sprejet dne 6. 12. 2023,
- zbirne kartice stroškovnih mest za leti 2024 in 2025 ter seznam stroškovnih mest,
- register osnovnih sredstev za leti 2024 in 2025,
- pogodbe o upravljanju sredstev, sklenjene oziroma posodobljene po izvedbi prejšnjega nadzora,
- veljavni ceniki za uporabo prostorov, opreme in storitev ter obrazložitve oziroma gradiva za odločanje sveta zavoda,
- zapis pojasnil, pridobljenih na sestanku z direktorjem zavoda.

Pri pripravi tega predloga poročila je nadzorni odbor izhajal predvsem iz dokončnega poročila z dne 6. 6. 2024 ter preverjal uresničevanje priporočil, podanih v tem poročilu.

2 UGOTOVITVE

2.1 Pregled uresničevanja priporočil

Na podlagi pregledane dokumentacije in pojasnil direktorja nadzorni odbor ugotavlja, da se večina priporočil iz poročila z dne 6. 6. 2024 izvaja oziroma je bila izvedena. Del ukrepov je bil začeti že med prvotnim nadzorom oziroma neposredno po njem, kar izhaja tudi iz odziva zavoda na predlog poročila iz leta 2024.

Področje priporočila iz leta 2024	Ugotovljeno stanje v letu 2026	Ocena nadzora
Poročanje po programih in razmejevanje JS/TD	V poslovnih poročilih in prilogah za leti 2024 in 2025 so prihodki in odhodki prikazani po področjih oziroma programih, dodatno pa je predložena delitev prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo po stroškovnih mestih.	Priporočilo se izvaja.
Pravilnik o delitvi JS/TD in sodila	Zavod uporablja Pravilnik o delitvi na javno službo in tržno dejavnost, sprejet 6. 12. 2023. Pravilnik v času novega nadzora ni bil spremenjen. Iz predloženih podatkov je razvidno, da se uporablja kot podlaga za delitev prihodkov in odhodkov.	Priporočilo se izvaja; priporočeno je nadaljnje letno preverjanje ustreznosti sodil.
Poslovanje tržne dejavnosti	V letih 2024 in 2025 tržna dejavnost ne izkazuje več primanjkljaja, temveč presežek prihodkov nad odhodki. S tem je odpravljeno ključno tveganje iz prejšnjega nadzora, ko je bil primanjkljaj izkazan na tržni dejavnosti.	Priporočilo je izvedeno.
Pogodbe in evidence sredstev v upravljanju	Predloženi so register osnovnih sredstev za leti 2024 in 2025 ter štiri pogodbe o upravljanju, sklenjene oziroma posodobljene po izvedbi predhodnega nadzora. Večina odprtih zadev glede pogodbene podlage je urejena.	Priporočilo je v pretežnem delu izvedeno; odprto ostaja pokrito strelišče.
Pojasnila večjih odstopanj v poročilih	Poslovni poročili vsebujeta podrobnejša pojasnila realizacije finančnega načrta, odstopanj prihodkov in odhodkov ter	Priporočilo se izvaja.

	poslovnega rezultata po področjih.	
Ceniki in podlage za njihovo oblikovanje	Zavod je predložil veljavne cenike in obrazložitve oziroma gradiva za odločanje sveta zavoda. Iz dokumentacije izhaja, da so bili ceniki po prvotnem nadzoru posodobljeni oziroma ponovno obravnavani.	Priporočilo se izvaja; potrebno je nadaljevati redno preverjanje cen.

2.2 Razmejevanje prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo

V predhodnem nadzoru je bilo ugotovljeno, da poročanje zgolj na ravni javne službe in tržne dejavnosti ni zadostno, saj ni omogočalo presoje po posameznih programih oziroma stroškovnih mestih. Iz predložene dokumentacije za leti 2024 in 2025 je razvidno, da je zavod poročanje bistveno izboljšal. Poslovna poročila vsebujejo prikaz realizacije finančnega načrta po področjih, dodatno pa so predložene zbirne kartice stroškovnih mest in prikazi delitve prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo.

Za leto 2025 je v poslovnem poročilu prikazan rezultat po vrstah dejavnosti, in sicer javna služba izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v višini 70.720 EUR, tržna dejavnost pa presežek prihodkov nad odhodki v višini 59.964 EUR, kar skupaj pomeni negativen rezultat v višini 10.756 EUR pred obračunom davka in pred upoštevanjem prenesenega primanjkljaja iz preteklega leta. V poslovnem poročilu je nato prikazan tudi rezultat po upoštevanju davka od dohodka pravnih oseb in prenesenega primanjkljaja iz leta 2024, zato je na ravni skupnega rezultata naveden znesek 25.551 EUR.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bilo priporočilo glede jasnejšega prikaza razmejevanja prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo izvedeno. Ob tem ostaja priporočilo, da zavod tudi v prihodnje zagotavlja sledljivost od finančnega načrta do realizacije, zlasti pri tistih programih in stroškovnih mestih, kjer se prepletata javna služba in tržna dejavnost.

2.3 Poslovanje tržne dejavnosti

V predhodnem nadzoru je bilo posebej izpostavljeno, da je zavod v letih 2021 in 2022 na tržni dejavnosti izkazoval presežek odhodkov nad prihodki, pri čemer način pokrivanja navedenega primanjkljaja ni bil ustrezno pojasnjen. Pregled dokumentacije za leti 2024 in 2025 kaže drugačno stanje. Tržna dejavnost v obeh pregledanih letih izkazuje presežek prihodkov nad odhodki. V letu 2025 je bil ta presežek prikazan v višini 59.964 EUR.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bilo tveganje, da bi se primanjkljaj tržne dejavnosti pokrival iz javnih sredstev, na podlagi pregledane dokumentacije odpravljen. V letu 2025 je izkazano obratno razmerje, saj se primanjkljaj javne službe deloma pokriva s presežkom tržne

dejavnosti. Takšen prenos sam po sebi ni enako problematičen kot pokrivanje izgube tržne dejavnosti iz javnih sredstev, vendar mora biti jasno prikazan, pojasnjen in skladen z veljavnimi pravili poslovanja zavoda. Zaradi preglednosti nadzorni odbor priporoča, da zavod tudi v prihodnje jasno pojasnjuje rezultat javne službe pred in po morebitnem pokrivanju s presežki drugih dejavnosti.

2.4 Finančno načrtovanje in letno poročanje

V predhodnem nadzoru je bilo priporočeno, da se v okviru finančnega načrta in letnega poročila jasneje prikažejo prihodki in pripadajoči stroški po programih dela ter da se opredelijo viri financiranja stroškovnih mest. Iz predloženih finančnih načrtov in poslovnih poročil izhaja, da je zavod na tem področju uvedel podrobnejše prikaze po področjih oziroma programih ter da so prihodki in viri financiranja prikazani pregledneje kot v obdobju, ki je bilo predmet prvotnega nadzora.

Nadzorni odbor ugotavlja, da finančni načrti in poročila omogočajo bistveno boljši vpogled v poslovanje zavoda kot v letih 2021 in 2022. Prihodki so praviloma prikazani po virih in namenih, odhodki pa po področjih oziroma vrstah stroškov. Nadzorni odbor priporoča, da zavod tudi v prihodnje dosledno zagotavlja ločeno spremljanje in prikazovanje prihodkov in odhodkov po posameznih programih, področjih delovanja ter po vrstah dejavnosti, zlasti kadar posamezne aktivnosti vključujejo tako elemente javne službe kot tudi tržne dejavnosti.

2.5 Pravilnik o delitvi prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo

Zavod je v odzivu na predlog poročila iz leta 2024 navedel, da je svet zavoda dne 6. 12. 2023 sprejel nov Pravilnik o delitvi na javno službo in tržno dejavnost, ki se uporablja pri pripravi letnega poročila. V okviru novega nadzora je zavod pojasnil, da pravilnik glede na sprejeto verzijo ni bil spremenjen. Iz predloženih podatkov za leti 2024 in 2025 je razvidno, da je pravilnik uporabljen kot podlaga za razmejevanje prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo.

Nadzorni odbor priporoča, da zavod enkrat letno preveri, ali uporabljena sodila še ustrezno odražajo dejansko uporabo prostorov, opreme, kadrovske virov in stroškov po posameznih dejavnostih.

2.6 Sredstva v upravljanju in pogodbe

Ena izmed ugotovitev prvotnega nadzora se je nanašala na pomanjkljivo pogodbeno ureditev sredstev, danih v upravljanje. V letu 2024 je bilo ugotovljeno, da zavod ne razpolaga z vsemi pogodbami oziroma drugimi izvirnimi računovodskimi listinami, iz katerih bi bili razvidni vrednost, vrsta, datum predaje in drugi elementi sredstev v upravljanju. Zaradi tega ni bilo mogoče v celoti potrditi pravilnosti balance stanja, obračunane amortizacije in razmejevanja povezanih stroškov.

V okviru novega nadzora je zavod predložil register osnovnih sredstev za leti 2024 in 2025 ter štiri pogodbe o upravljanju, sklenjene oziroma posodobljene po izvedbi predhodnega nadzora. Iz pregledane dokumentacije in pojasnil na sestanku izhaja, da so bile pogodbeno urejene oziroma posodobljene podlage za Center MINK, Športno dvorano Tolmin oziroma prizidke, Športni park Brajda in Športni park Na Logu. S tem je bil narejen pomemben napredek pri odpravi ene izmed pomanjkljivosti predhodnega nadzora.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je priporočilo glede ureditve pogodbene podlage za sredstva v upravljanju v pretežnem delu izvedeno. Kot odprto ostaja vprašanje pokritega strelišča. Iz registra osnovnih sredstev je razvidno, da je strelišče evidentirano med osnovnimi sredstvi, med predloženo dokumentacijo pa pogodba oziroma druga ustrezna listina za ureditev upravljanja pokritega strelišča ni bila predložena. Nadzorni odbor zato predlaga, da zavod skupaj z ustanoviteljem v roku 2 let uredi tudi pogodbeno oziroma drugo ustrezno podlago za pokrito strelišče.

2.7 Ceniki in preverjanje njihove ustreznosti

V predhodnem nadzoru je bilo ugotovljeno, da so ceniki neposredno povezani z ustreznim razmejevanjem stroškov in prihodkov med javno službo in tržno dejavnostjo. Priporočeno je bilo, da zavod zagotovi ustrezne podatke za evidentiranje sredstev v upravljanju, zagotovi razmejevanje med dejavnostmi, na tej podlagi oblikuje cenike storitev tržne dejavnosti ter najmanj letno preverja njihovo ustreznost.

V okviru novega nadzora je zavod predložil veljavne cenike in obrazložitve oziroma gradiva za odločanje sveta zavoda. Predloženi so bili ceniki za Kinogledališče Tolmin, uporabo športne dvorane in kombijev, uporabo športnih igrišč, uporabo Male hiše ter uporabo prostorov Centra mladih Tolmin. Iz predloženih obrazložitev izhaja, da zavod pri spremembah cenikov upošteva rast stroškov, stroške dela, obratovalne stroške, posebnosti posameznih uporabnikov ter javni interes pri uporabi določenih prostorov.

Nadzorni odbor ugotavlja, da se priporočilo glede posodabljanja cenikov izvaja. Ob tem nadzorni odbor poudarja, da je potrebno pri cenikih jasno ločevati med ekonomsko ceno storitve in morebitno nižjo ceno, ki je posledica javnega interesa, socialne, kulturne, športne ali mladinske politike oziroma dogovora z ustanoviteljem. V takšnih primerih mora biti razvidno, kdo in iz katerega vira pokriva razliko do dejanskih stroškov.

3 SKLEPNA OCENA IN PRIPOROČILA

Na podlagi pregledane dokumentacije in pojasnil direktorja zavoda nadzorni odbor ugotavlja, da je zavod večino priporočil iz poročila z dne 6. 6. 2024 izvedel oziroma jih izvaja. Posebej je razviden napredek pri poročanju po področjih in stroškovnih mestih, pri razmejevanju prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo, pri spremljanju poslovanja tržne dejavnosti, pri posodabljanju cenikov ter pri urejanju pogodbene podlage za sredstva v upravljanju.

Nadzorni odbor ocenjuje, da so bile ugotovljene pomanjkljivosti iz predhodnega nadzora v pretežnem delu odpravljene. Pomembno je tudi, da so se nekateri ukrepi začeli izvajati že med prvotnim nadzorom oziroma neposredno po njem, kar kaže na konstruktiven odnos zavoda do ugotovitev nadzora ter na prizadevanja za izboljšanje notranjih evidenc, poročanj in upravljanj javnih sredstev ter za zagotavljanje večje transparentnosti poslovanja.

Odrto ostaja predvsem vprašanje pokritega strelišča, za katerega nadzornemu odboru ni bila predložena pogodba oziroma druga ustrezna listina, ki bi urejala upravljanje sredstva. Ker gre za sredstvo, ki je evidentirano v registru osnovnih sredstev, hkrati pa zaradi svoje namembnosti zahteva posebno skrbnost pri urejanju upravljanja, je treba zagotoviti ustrezno pogodbeno oziroma računovodsko podlago, ki bo omogočala jasno določitev pravic, obveznosti, vrednosti sredstva in načina upravljanja.

Predlog priporočil:

- Zavod naj skupaj z ustanoviteljem v roku 2 let uredi pogodbeno oziroma drugo ustrezno podlago za pokrito strelišče.
- Zavod naj tudi v prihodnje pri letnem poročanju jasno prikazuje rezultate javne službe in tržne dejavnosti, vključno z morebitnimi prenosi presežkov med dejavnostmi oziroma pokrivanjem primanjkljajev.
- Zavod naj nadaljuje letno preverjanje ustreznosti sodil za razmejevanje prihodkov in odhodkov ter ustreznosti cenikov, posebej pri dejavnostih, kjer se prepletata javni interes in tržna uporaba prostorov oziroma opreme.

4 ZAKLJUČEK

Predlog Poročila o nadzoru izvedbe priporočil in ukrepov iz nadzora poslovanja Zavoda za kulturo, šport in mladino občine Tolmin za leti 2021 in 2022, z dne 14. 7. 2026, je Zavod za kulturo, šport in mladino občine Tolmin prejel dne 16. 7. 2026.

Na podlagi 64. člena Statuta Občine Tolmin, 30. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Tolmin in 11. ter 12. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora je imel zavod možnost vložitve ugovora na ugotovitve predloga poročila, in sicer v 15. dneh od prejema poročila.

Zavod za kulturo, šport in mladino občine Tolmin v predpisanem roku ni podal ugovora na ugotovitve predloga poročila.

Poročilo o nadzoru izvedbe priporočil in ukrepov iz nadzora poslovanja Zavoda za kulturo, šport in mladino občine Tolmin za leti 2021 in 2022 je postalo dokončno.

Poročilo pripravila:

Anton Manfreda

Radko Carli

