



NOTRANJE REVIZIJSKE IN FINANČNE STORITVE d. o. o.

Na podlagi 100. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23) ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, zadeva 0601-43/2024/1619, januar 2025) REFIN, notranje revizijske in finančne storitve d. o. o., izdaja

REVIZIJSKO POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA ZAVODA ZA TURIZEM TRG VIPAVA

*Redna notranja revizija
poslovanja v letu 2026, katere
predmet je bila presoja
skladnosti poslovanja na
področju nabavne dejavnosti in
javnega naročanja v letu 2023.*

Številka poročila: 006/2026 - 1

Datum poročila: 30. 4. 2026

KAZALO VSEBINE

1	UVODNA POJASNILA.....	1
1.1	O revidirancu – naročniku	1
1.2	Predmet in cilj notranje revizije	1
1.3	Revizijske metode.....	2
1.4	Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu.....	2
1.5	Ocena tveganja.....	2
2	UGOTOVITVE	4
2.1	Priporočila zadnje izvedene notranje revizije	5
2.2	Nabavna dejavnost oz. področje javnega naročanja.....	5
2.2.1	Zakonske podlage in dejansko stanje	5
2.2.2	Ugotovitve in priporočila	7
3	KONČNE DOLOČBE	14
4	PRAVNI POUK	15

1 UVODNA POJASNILA

Naročnik te revizije je javni zavod Zavod za turizem TRG VIPAVA, Glavni trg 1, 5271 Vipava (v nadaljevanju tudi: TRG Vipava, zavod ali revidiranec), katerega ustanoviteljica je Občina Vipava. Zavod je hkrati tudi revidiranec. Revizija je bila opravljena na podlagi pogodbe o izvedbi notranje revizijskih storitev.

Pravna podlaga za izvedbo te revizije je Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ki določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463,03 EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto, ostali proračunski uporabniki pa najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

Glede na obseg prihodkov mora revidiranec notranjo revizijo poslovanja zagotoviti najmanj enkrat na tri leta.

1.1 O revidirancu – naročniku

Zavod je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za turizem TRG Vipava¹, št. Št. 007-0003/2013, z dne 16. oktobra 2013. Z odlokom je Občina Vipava ustanovila javni zavod: Zavod za turizem Trg Vipava za spodbujanje razvoja turizma. Zavod za turizem Trg Vipava je pravni naslednik zavoda Center za razvoj podeželja Trg Vipava, matična številka: 2054442000.

Organi zavoda so svet zavoda, direktor zavoda, strokovni svet zavoda.

Preglednica 1: Osnovni podatki o naročniku

Naziv	Zavod za turizem TRG VIPAVA
Sedež	Glavni trg 1, 5271 Vipava
Odgovorna oseba na dan 31. 12. 2023	Bratož David*
Odgovorna oseba na dan izvedbe revizije	Maja Košuta, direktorica
Matična številka	2054442000
Davčna številka	SI 63610132
Šifra proračunskega uporabnika	36803
Transakcijska računa pri UJP	IBAN SI56 0127 7603 0670 413
Skupaj prihodki v letu 2023	193.568 EUR
Skupaj odhodki v letu 2023	214.202 EUR
Presežek odhodkov nad prihodki v letu 2023	20.634 EUR
Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	2

* Mandat od 1.8.2023 do 29.2.2024

Vir: AJPEŠ.

1.2 Predmet in cilj notranje revizije

Predmet revizije je bil določen v dogovoru z naročnikom in na podlagi ocene tveganja, ki jo je izdelal izvajalec te revizije in je obsegal preverjanje **skladnosti poslovanja na področju nabavne dejavnosti oziroma javnega naročanja**.

¹ Uradni list RS, št. 90/13.

Cilj notranje revizije je preverjanje, ali ima naročnik vzpostavljeno ustrezno kontrolno okolje, ki pomembno vpliva na to, da pri svojem poslovanju spoštuje predpise na področjih, ki so bila predmet revizije in tudi na področjih, ki so z njimi povezana.

1.3 Revizijske metode

Pri revidiranju je bilo treba upoštevati področno zakonodajo. Uporabljeni sta bili metodi pregledovanja listinske dokumentacije in vzorčenja podatkov. Opravljenih je bilo tudi več razgovorov z odgovornimi osebami zavoda. Tako zbrani podatki so se primerjali z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol zavoda.

1.4 Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu

To revizijsko poročilo temelji na dokumentaciji, ki je bila pridobljena na sedežu in s strani naročnika. Poudariti je treba, da so v tem poročilu navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije in namena tega poročila.

Skladno z Usmeritvami za državno notranjo revizijo notranji revizor ne izreka mnenja o poslovanju, temveč zgolj po potrebi navaja konkretno število in rezultate pregleda vzorca transakcij. Prav tako notranjemu revizorju ni treba prepisovati oz. povzemati števil in podatkov, ki sicer že izhajajo iz računovodskih evidenc in poročil. Zaradi navedenega so v tem poročilu navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije in obsega poslovanja zavoda.

To revizijsko poročilo je last naročnika, ki z njim prosto razpolaga. Naročnik mora to poročilo vedno razmnoževati, predstavljati in brati kot celoto. Vsako pisno povzemanje tega poročila ali njegovih delov je dopustno le s soglasjem izvajalca.

1.5 Ocena tveganja

Pred pričetkom revizije je bila opredeljena ocena tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov in ocene tveganj iz Registra tveganj, ki smo ga pripravili za to revizijo. Izhajajoč iz dejstva, da:

- so v zavodu jasno razmejene naloge, odgovornosti in pristojnosti posameznih zaposlenih;
- zavod do izvedbe te revizije še ni izvedel redne notranje revizije;
- zavod redno in verodostojno izpolnjuje Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ;
- je na področjih, ki so bili predmet tokratne revizije, v primerljivih zavodih ugotovljenih srednje veliko število pomanjkljivosti in napak;

smo ocenili, da je tveganje za napake nizko oz. srednje visoko oz. primerljivo z drugimi javnimi zavodi s področja vzgoje in izobraževanja. Omejitev pri izvedbi notranje revizije ni bilo.

Preverili smo, če zavod razpolaga z registrom tveganja in ugotovili, da zavod tega dokumenta nima. Posledično je bilo potrebno oceniti zrelostno stopnjo upravljanja tveganj pri proračunskem uporabniku (PU) in sicer, da organizacija tveganj ne upravlja oz. jih ne upravlja ustrezno.

Stanje notranjega nadzora javnih financ PU je naslednje:

Stanje notranjega nadzora javnih financ	Komponenta ocenjena z 1 (še ni vzpostavljeno)	Komponenta ocenjena z 2 (še ni vzpostavljeno, vendar potekajo prve aktivnosti)	Komponenta ocenjena s 3 (na posameznih področjih poslovanja)	Komponenta ocenjena s 4 (na pretežnem delu poslovanja)	Komponenta ocenjena s 5 (na celotnem obsegu poslovanja)
Kontrolno okolje			X		
Upravljanje s tveganji			X		
Sistem notranjega kontroliranja in kontrolnih aktivnosti			X		
Sistem informiranja in komuniciranja					X
Sistem nadziranja				X	

2 UGOTOVITVE

Vse ugotovitve, predstavljene v nadaljevanju, temeljijo na uporabi standardov notranjega revidiranja, ki so določeni oz. predstavljeni v okviru Usmeritev za državno notranje revidiranje. V nadaljevanju so predstavljena področja revizije poslovanja zavoda v letu 2024 in delu leta 2025:

1. **Upoštevanje priporočil zadnje izvedene notranje revizije,**
2. **Skladnost poslovanja na področju nabavne dejavnosti oziroma na področju javnega naročanja.**

Pri vsakem od navedenih področij smo presojali tudi ustreznost delovanja notranjih kontrol.

Pri opredelitvi do posameznih vprašanj oz. potrebnih ukrepov smo posebej upoštevali tudi stališča, mnenja in posamezne prakse, objavljene na internetni strani resornih ministrstev in drugih državnih organov.

Pri izvedbi revizije smo izhajali iz določil zunanjih predpisov kot so opredeljeni v posameznih poglavjih tega poročila. Temeljni predpisi so:

- Zakon o javnih financah,
- Zakona o javnem naročanju² (v nadaljevanju: **ZJN-3**);
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije³ (v nadaljevanju: **ZIntPK**);
- Uredba o zelenem javnem naročanju⁴;
- Pravilnik o enotnem informacijskem sistemu na področju javnega naročanja⁵;
- Pravilnik o vrstah in načinu zbiranja podatkov za letno statistično poročilo o oddanih javnih naročilih⁶;
- Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev obsega⁷;
- Uredba o informativnem seznamu naročnikov in obveznih informacijah v obvestilih za postopek naročila male vrednosti (v nadaljevanju: Uredba o naročnikih)⁸;
- Uredba o finančnih zavarovanjih pri javnem naročanju⁹;
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ¹⁰ (v nadaljevanju: Uredba o metodologiji);
- drugi predpisi, opredeljeni v posameznih poglavjih tega poročila.

Pri izvedbi notranje revizije smo upoštevali tudi veljavne interne akte zavoda, kot so opredeljeni v posameznih poglavjih poročila.

² Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS.

³ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri.

⁴ Uradni list RS, št. 51/17, 64/19 in 121/21 .

⁵ Uradni list RS, št. 37/18 .

⁶ Uradni list RS, št. 39/16.

⁷ Uradni list RS, št. 5/15 in 53/22.

⁸ Uradni list RS, št. 37/16.

⁹ Uradni list RS, št. 27/16.

¹⁰ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

2.1 Priporočila zadnje izvedene notranje revizije

Uvodoma smo želeli preveriti, ali je zavod upošteval usmeritve in priporočila, ki so bila podana v okviru zadnje izvedene notranje revizije, vendar smo prejeli pojasnilo, da zavod še ni zagotovil redne notranje revizije poslovanja.

Zavod je v zvezi s tem pojasnil, da notranje revizije ni še izvedel. Glede na prihodke je zavezan k notranji reviziji vsake tri leta.

Zavod je s tem, ko ni zagotovil notranje revizije poslovanja, ravnal v neskladju z drugim odstavkom 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ. Zavod naj v prihodnje redno zagotavlja izvedbo notranje revizije, glede na načrtovane prihodke v letu 2026 je tako k izvedbi revizije zavod naslednjič zavezan najkasneje leta 2029.

2.2 Nabavna dejavnost oz. področje javnega naročanja

2.2.1 Zakonske podlage in dejansko stanje

V zvezi z izvedbo investicij je potrebno upoštevati številne predpise s področja načrtovanja in izvedbe investicij. Pri načrtovanju investicij je ključen normativni predpis Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ.

Revidirano področje javnih naročil za leto 2023 je urejal predvsem 21. člen Zakona o javnem naročanju, ki določa: *»(1) Ta zakon se uporablja za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez davka na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) je enaka ali višja od naslednjih mejnih vrednosti:*

- na splošnem področju:
 - 40.000 eurov za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj;
 - 80.000 eurov za javno naročilo gradenj;
 - 750.000 eurov za javno naročilo storitev, ki jih določata Priloga XIV Direktive 2014/24/EU in Priloga XVII Direktive 2014/25/EU (v nadaljnjem besedilu: socialne in druge posebne storitve), razen storitev, ki so zajete s kodo CPV 79713000-5, 79100000-5, 79110000-8, 79111000-5, 79112000-2, 79112100-3 in 79140000-7.
- na infrastrukturnem področju:
 - 50.000 eurov za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj;
 - 100.000 eurov za javno naročilo gradenj;
 - 1.000.000 eurov za javno naročilo socialnih in drugih posebnih storitev, razen storitev, ki so zajete s kodo CPV 79713000-5, 79100000-5, 79110000-8, 79111000-5, 79112000-2, 79112100-3 in 79140000-7.

(2) za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka in javna naročila, ki se oddajo kot posamezni izločeni sklopi v skladu s petim odstavkom 73. člena tega zakona, ter javna naročila iz 15., 16., 17. in 18. točke prvega odstavka 27. člena tega zakona, je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti v skladu s tem odstavkom. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočiti podatke v skladu s 106. členom tega zakona. Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka ter enaka ali višja od 10.000 eurov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano. Za naročila iz prejšnjega stavka naročnik zagotovi, da so vsi ponudniki, ki so oddali ponudbo, v 30 dneh od oddaje naročila pisno obveščeni o izboru.«

Glede na navedeno mora zavod pri naročanju blaga/storitev/gradenj pri t. i. evidenčnih javnih naročilih spoštovati temeljna načela javnega naročanja, konkretno določbe 4. in 6. člena ZJN-3.

Pri izbiri posameznih vrst postopka je treba izhajati iz ocenjene vrednosti javnega naročila. Zato je treba predhodno določiti t. i. ocenjeno vrednost javnega naročila. Metode za izračun ocenjene vrednosti javnih naročil so določene v 21. členu ZJN-3.

Preglednica 1: Meje vrednosti za objave javnih naročil, ki so veljale v letu 2023 (21. člen ZJN-3)

PREDMET JAVNEGA NAROČILA – splošno področje	Obvezna javna objava, če je ocenjena vrednost višja od:
Blago	40.000 brez DDV
Storitve – splošne storitve	40.000 brez DDV
Socialne in druge posebne storitve	750.000 brez DDV
Gradnje	80.000 brez DDV

Vir: ZJN-3.

Pri oddaji javnih naročil je sicer treba upoštevati še posamezne določbe Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK) ter plačilne roke, ki jih določa vsakokrat veljavni ZIPRS, v konkretnem primeru Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (ZIPRS2223)¹¹ in Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 (ZIPRS2324)¹².

V zvezi z javnimi naročili, ki so povezana z investicijami, je treba upoštevati določena postopkovna pravila, ki jih sicer določajo še drugi javno finančni predpisi. Javno naročilo je v takšnem primeru lahko izvedeno šele po tem, ko je izdelana ustrezna **investicijska dokumentacija** ter ima zavod v **finančnem načrtu** že zagotovljene tudi zadostne in ustrezne vire.

Na področje javnih naročil pomembno posega tudi protikorupcijska zakonodaja (ZIntPK), in sicer predvsem naslednji členi:

- 1 in 2. odst. 14. člena, ki kot obvezno sestavino pogodbe nad 10.000 EUR predpisuje protikorupcijsko klavzulo;¹³
- 6. odst. 14. člena, ki določa, da morajo naročniki pred podpisom pogodbe od ponudnika pridobiti izjavo o lastnikih;
- 35. člen, ki ureja omejitve poslovanja funkcionarjev in njihovih ožjih družinskih članov med trajanjem mandata oziroma 36. člen, ki ureja omejitve poslovanja funkcionarjev po izteku mandata;¹⁴
- 41. člen, ki ureja dolžnost prijave premoženja za vse osebe, ki sodelujejo v postopkih oddaje javnih naročil.¹⁵

Ker so vsa ravnanja, ki so neskladna z določbami predhodno navedenimi členi, obravnavana kot kršitev, ki ima za posledico uvedbo prekrškovnega postopka, smo v okviru te revizije podrobneje pregledali vsa navedena področja.

¹¹ Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324.

¹² Uradni list RS, št. 150/22, 65/23, 76/23 – ZIF-I, 97/23 in 123/23 – ZIPRS2425.

¹³ Glasi se: »Pogodba, pri kateri kdo v imenu ali na račun druge pogodbene stranke, predstavniku ali posredniku organa ali organizacije iz javnega sektorja obljubi, ponudi ali da kakšno nedovoljeno korist za pridobitev posla ali za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji ali za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti ali za drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je organu ali organizaciji iz javnega sektorja povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku organa, posredniku organa ali organizacije iz javnega sektorja, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku, posredniku, je nična.«

¹⁴ Ta določba velja za občine, ker v javnih zavodih ni zaposlenih funkcionarjev.

¹⁵ Smiselno povzeto po ZIntPK.

2.2.2 Ugotovitve in priporočila

V skladu z ZJN-3 mora naročnik **do zadnjega dne februarja tekočega leta** na portalu javnih naročil:

- sporočiti statistične podatke o evidenčnih naročilih, oddanih v preteklem letu, in sicer podatke o skupnem številu in skupni vrednosti evidenčnih naročil, ločeno na področje javnega naročanja (splošno/infrastrukturno/obrambno) in
- objaviti seznam evidenčnih naročil na splošnem in infrastrukturnem področju, katerih vrednost je enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV in nižja od mejnih vrednosti, ki so določene v prvem odstavku 21. člena ZJN-3 in od katerih dalje mora izvesti postopek javnega naročanja, na način kot ga določa zakon.

Pri tem poudarjamo, da je evidenčno naročilo:

- naročilo, katerega vrednost je nižja od vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 oziroma drugega odstavka 7. člena ZJNPOV,
- naročilo, oddano kot posamezen izločen sklop v skladu s petim odstavkom 73. člena ZJN-3 (obširno tolmačenje v zvezi z uresničevanjem načela kratkih verig je dostopno na spletni povezavi: [Stališča ministrstva](#)) ter
- naročilo iz 15., 16., 17. in 18. točke prvega odstavka 27. člena ZJN-3.

MJU naročnike vsako leto obvešča, da je podatke o oddanih evidenčnih naročilih mogoče sporočiti in objavljati na portalu javnih naročil do konca meseca februarja za preteklo leto. Podatke lahko registrirani uporabniki portala javnih naročil s pravico oddaje sporočajo na podstrani »Evidenčna naročila«, na kateri so objavljena tudi Navodila za sporočanje statističnih podatkov o evidenčnih naročilih in objavo seznama evidenčnih naročil na portalu javnih naročil.

Zavod bi moral za leto 2023 poročati o statistične podatke o oddanih naročilih in sicer:

Preglednica 2: Podatki, oddani na portal javnih naročil za leto 2023 na splošnem področju

Vrsta Predmeta	ZJN-3 mejne vrednosti za evidenčna naročila (brez DDV) ¹⁶ v EUR	Skupno število evidenčnih naročil	Skupna vrednost evidenčnih naročil (brez DDV) v EUR
Blago	39.999		
Storitve	39.999		
Gradnje	79.999		
	Skupaj		

Zavod pri pripravi podatkov napotujemo na pojasnila iz »Navodila za sporočanje statističnih podatkov o evidenčnih naročilih in objavo seznama evidenčnih naročil¹⁷«.

Zavod v letu 2023 **ni poročal** o javnih naročilih, katerih vrednost bi presegala 10.000 EUR. Zavod v letu 2023 prav tako ni imel nobenega javnega naročila storitev ali blaga nad 40.000 EUR oz. 80.000 EUR s področja gradenj.

¹⁶ Meje vrednosti so določene v 21. členu ZJN-3.

¹⁷ Dostopno na: <https://ejn.gov.si/sistem/usmeritve-in-navodila/navodila-in-obrazci.html>.

Preglednica 3: Seznam javnih naročil v letu 2023 nad vrednostjo 10.000 EUR brez DDV

Področje javnega naročanja	Vrsta predmeta	Navedba predmeta (opis)	Vrednost (brez DDV v EUR)	Naziv gospodarskega subjekta (izbran ponudnik)
Splošno	blago/storitve			

Vir: Podatki zavoda.

106. člen ZJN-3 določa, da mora zavod objaviti podatke o oddanih javnih naročilih, katerih vrednost je nižja od vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 pa lahko naročnik seznam oddanih evidenčnih naročil objavi na portalu javnih naročil. Seznam mora vsebovati podatke o oddanih evidenčnih naročilih v vrednosti od 10.000 EUR do mejne vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3. Zavod podatkov o teh naročilih ni objavil na portalu e-naročanje, saj naj takih naročil v letu 2023 ne bi imel

Zavod nima sprejetega posebnega pravilnika o oddaji javnih naročil, ki pa ni obvezen akt oz. kot obvezen ni predpisan s strani nobenega zakonskega ali podzakonskega akta. Kljub temu ga zavod namerava v prihodnje sprejeti.

Preverili smo izvajanje nabavne dejavnosti z vidika skladnosti poslovanja s predpisi, ki urejajo javno naročanje blaga, storitev in gradenj za izbrana javna naročila in nabavno dejavnost zavoda. V letu 2023 je za nabavo blaga, storitev in gradenj veljal ZJN-3, ki se s spremembami in dopolnitvami uporablja od 1. 4. 2016.

Po podatkih iz saldakontov dobaviteljev je zavod v letu 2023 imel za 149.137 EUR dobav (saldo prometa v dobro na kontu 2200) od 172 različnih dobaviteljev.

Pregledali smo podatke o najpomembnejših dobaviteljih v letu 2023. Seznam po prometu največjih dobaviteljev v letu 2023 je prikazan v naslednji preglednici.

Preglednica 4: Seznam 10-ih največjih dobaviteljev v letu 2023

Dobavitelj	Znesek breme	Znesek dobro	Saldo
CONTALL D.O.O.	13.782,46	14.788,96	1.006,50
Workforce d.o.o.	8.395,96	8.741,78	345,82
VIPAVA 1894 d.o.o.	6.269,61	8.719,20	2.449,59
GLASBENO DRUŠTVO KOZMOS	6.570,00	6.570,00	0,00
STO Slovenska turistična	6.002,40	6.002,40	0,00
Zavod Tovarna trajnostnega tur	4.447,80	4.447,80	0,00
Zavod Novi turizem	3.920,00	3.920,00	0,00
ROS.TURIST	3.660,00	3.660,00	0,00
T.R.T. AUDIO d.o.o.	3.475,50	3.475,50	0,00
Komunalno stanovanjska družba	3.011,92	3.031,02	19,10

Vir: Podatki zavoda.

Na podlagi teh podatkov smo določili vzorec 17 naključno izbranih izplačil, ki so razvidna spodaj.

Preglednica 5: Vzorec izplačil, pregledanih v okviru redne revizije

Področje javnega naročanja	Datum računa	Št. računa	Navedba predmeta (opis)	Vrednost (z DDV v EUR)	Naziv gospodarskega subjekta (izbran ponudnik)
Storitev	3.1.2023	2202087	Računovodske storitve	915,00	Contal d.o.o.
Storitev	1.2.2023	300131	Računovodske storitve	1.051,76	Contal d.o.o.
Storitev	28.2.2023	2300299	Računovodske storitve	1.006,50	Contal d.o.o.
Storitev	9.1.2023	882/23	Študentsko delo	165,16	Workforce d.o.o.
Blago	30.9.2023	RA-23002940	Izdelki - vino	2.493,83	Vipava 1894 d.o.o.
Storitev	11.9.2023	2023/021	koncert	6.570,00	Društvo Kozmos
Storitev	18.1.2023	8-2023	Udeležba na sejmu Utrecht	2.757,20	STO Slovenska turistična
Blago	24.4.2023	2300174	Izvedba izobraževanja	1.451,80	Zavod Tovarna trajnostnega
Storitev	30.5.2023	3/2023	Izdelava kriznega načrta v	3.920,00	Zavod Novi turizem
Storitev	13.6.2023	05/2023	Dopolnitev strategije	1.830,00	ROS. turist
Storitev	13.7.2023	23-004	Ozvočenje on osvetlitev	700,00	T.R.T. AUDIO d.o.o.
Storitev	18.10.2023	RA-23001581	Prevoz in namestitve stojnic	561,20	Komunalno stanovanjska družba
Storitev	13.12.2023	2023-604	Delovno pravni spor	1.384,40	Mihelj, Barbič in partnerji,
Storitev	29.5.2023	45/2023	Pavšal po pogodbi	244,00	Bogdana Žigon - odvetnica
Storitev	29.9.2023	40-23	Igranje na prireditvi	2.080,50	SILVESTER KOBAL S.P.
Storitev	16.1.2023	0973-23	Letalske karte in namestitve – sejem Utrecht	1.481,17	Agencija Oskar
Blago	7.7.2023	1-1-169	Izdelki - vino	169,50	Dušan Benčina – nosilec dop. dejavnosti

Vir: Podatki zavoda, lastni prikaz.

Preverili smo:

- ali izplačila temeljijo na verodostojni knjigovodski listini in ali je iz računa oz. pogodbe mogoče razbrati obseg in vsebino posameznega javnega naročila;
- ali izplačila temeljijo na ustrezno predhodno izvedenih postopkih javnega naročanja;
- ali je dejanska dobava oz. izvedba skladna s ponudbo z vidika predmeta in zneskov;
- ali je pri izplačilih nad 10.000 EUR ustrezno spoštovana protikorupcijska zakonodaja (predvsem 2. in 6. odstavek 14. člena ZIntPK);
- ali so posamezna izplačila oz. evidenčna naročila ustrezno vključena v evidenco, na podlagi določb 21. in 106. člena ZJN-3;
- ali ima naročnik vzpostavljeno zanesljivo, ustrezno, popolno in enotno evidenco oddanih javnih naročil na splošnem področju, katerih vrednost je nižja od 40.000 EUR brez DDV za blago in storitve ter nižja od 80.000 EUR brez DDV za gradnje, ki zajema navedbo predmeta in vrednost javnega naročila;

- ali je naročnik glede na določila 21. člena ZJN-3 in 106. člena ZJN-3 na portal javnih naročil pravočasno (to je do 28. 2. 2024) sporočil podatke za leto 2023.

Ugotovili smo, da:

- izplačila temeljijo na verodostojni knjigovodski listini in je iz računa oz. pogodbe mogoče razbrati obseg in vsebino posameznega javnega naročila. Obstoje pogodbe (oz. naročilnice, ki je ekvivalent pogodbi) je namreč predpogoj za izplačila javnih sredstev, kot to določa ZJF. Prav tako izpostavljamo, da v več primerih naročilnice niso bile izdane in sicer za Društvo Kozmos, STO Slovenska turistična organizacija, Zavod Tovarna trajnostnega turizma (in sicer za naročilo za izobraževanje, med tem ko sta bili pri naročilu za obnovo znaka in članarino naročilnici izdani), za naročilo pri T.R.T. AUDIO d.o.o., za naročilo pri Mihelj, Barbič in partnerji.
Zavod mora v prihodnje za vsako naročilo izdati naročilnico in jo opremiti z vsemi podatki, ki so potrebni za to, da bo izplačilo res temeljilo na verodostojni knjigovodski listini.
- izplačila temeljijo na ustrezno predhodno izvedenih postopkih javnega naročanja. Zavod pred oddajo naročila večinoma izvede postopke za pridobitev več ponudb oz. postopke preveritve stanja na trgu, vendar ne vedno. V primeru dobave s strani dobavitelja Bogdana Žigon – odvetnica ki je bila sklenjena v letu 2021, nismo pridobili informacij, na kakšen način je bila sklenjena pogodba prav s tem dobaviteljem/ponudnikom.
- je dejanska doba oz. izvedba skladna s ponudbo tako z vidika predmeta kot tudi z vidika zneskov.
- pri naročilu nad 10.000 EUR v enem primeru v fazi oddaje naročila ni bila spoštovana protikorupcijska zakonodaja, torej vključevanje protikorupcijske klavzule v fazi naročanja oz. sklepanja pogodbe z dobaviteljem (protikorupcijska klavzula ni vključena v pravno podlago in ni bila pridobljena izjava o lastništvu). Glede pridobivanja izjav o lastništvu (6. odstavek 14. člena ZIntPK) zavodu priporočamo, da to izjavo v bodoče od potencialnih ponudnikov zahteva že v fazi razpisa oz. v fazi pridobivanja ustreznega števila ponudb na trgu, kadar bo ocenjena vrednost naročila več kot 10.000 EUR brez DDV.
- so posamezna izplačila oz. evidenčna naročila le deloma vključena v evidenco, na podlagi določb 21. in 106. člena ZJN-3. Pri naročilu Strategije razvoja in trženja turizma destinacije Vipava in akcijskega načrta iz leta 2021 je razvidno, da je vrednost znašala 14.500,00 EUR + DDV. Glede na vrednost bi zavod to naročilo moral poročati na seznamu oddanih naročil nad 10.000 EUR brez DDV. V letu 2023 je bilo oddano naročilo za dopolnitev strategije. Za odvetniške storitve je bila sklenjena pogodba z Bogdano Žigon – odvetnica – pogodba je bila sklenjena z dne 24.5.2021 za nedoločen čas za odvetniške storitve.
- je imel naročnik vzpostavljeno le deloma zanesljivo, ustrezno, popolno in enotno evidenco oddanih javnih naročil na splošnem področju, katerih vrednost je nižja od 40.000 EUR brez DDV za blago in storitve ter nižja od 80.000 EUR brez DDV za gradnje, ki zajema navedbo predmeta in vrednost javnega naročila.
- naročnik glede na določila 21. člena ZJN-3 in 106. člena ZJN-3 na portal javnih naročil ni (to je do 28. 2. 2024) sporočil podatke za leto 2023.

Pojasnila o dobavah posameznih dobaviteljev

1. Pogodba za izvajanje računovodskih storitev (Contal d.o.o.) je bila sklenjena 20. 10. 2021. Uporabljala se je od 1. 10. 2021 dalje za nedoločen čas. To pomeni, da bi glede na vrednost pogodbe, zavod o oddanem naročilu nad 10.000 EUR brez DDV moral poročati na portalu PJN v letu 2021. Zgolj 12 mesečnih pavšalov in letno poročilo ter premoženjska bilanca na letni ravni znašajo 11.340 EUR brez DDV.

Pogodba ne vsebuje protikorupcijske klavzule.

Naziv dogodka	Opis	Šifra stranke	Znesek breme	Znesek dobro	Datum dokumenta	Datum DOS	Datum valute
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2301915	0001267	1006,5	0	21.12.2023	21.12.2023	
PREJETI RAČUNI	2302081	0001267	0	1006,5	03.01.2024	31.12.2023	11.01.2024
PREJETI RAČUNI	2301915	0001267	0	1006,5	01.12.2023	30.11.2023	09.12.2023
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2301740	0001267	1006,5	0	10.11.2023	10.11.2023	
PREJETI RAČUNI	2301740	0001267	0	1006,5	02.11.2023	31.10.2023	10.11.2023
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2301576	0001267	1006,5	0	12.10.2023	12.10.2023	
PREJETI RAČUNI	2301576	0001267	0	1006,5	02.10.2023	30.09.2023	12.10.2023
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2301232	0001267	1006,5	0	11.09.2023	11.09.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2301407	0001267	1006,5	0	13.09.2023	13.09.2023	
PREJETI RAČUNI	2301407	0001267	0	1006,5	01.09.2023	31.08.2023	13.09.2023
PREJETI RAČUNI	2301232	0001267	0	1006,5	01.08.2023	31.07.2023	13.08.2023
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2301062	0001267	1079,7	0	12.07.2023	12.07.2023	
PREJETI RAČUNI	2202087	0001267	0	915	03.01.2023	31.12.2022	18.01.2023
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2300910	0001267	1006,5	0	21.06.2023	21.06.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2300752	0001267	1006,5	0	16.05.2023	16.05.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2300337	0001267	1677,5	0	08.05.2023	08.05.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2300476	0001267	1006,5	0	17.04.2023	17.04.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2300299	0001267	1006,5	0	05.04.2023	05.04.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2300131	0001267	1051,76	0	16.02.2023	16.02.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2202087	0001267	915	0	30.01.2023	30.01.2023	
PREJETI RAČUNI	2301062	0001267	0	1079,7	04.07.2023	30.06.2023	12.07.2023
PREJETI RAČUNI	2300910	0001267	0	1006,5	31.05.2023	31.05.2023	15.06.2023
PREJETI RAČUNI	2300131	0001267	0	1051,76	01.02.2023	31.01.2023	16.02.2023
PREJETI RAČUNI	2300752	0001267	0	1006,5	30.04.2023	30.04.2023	15.05.2023
PREJETI RAČUNI	2300476	0001267	0	1006,5	31.03.2023	31.03.2023	15.04.2023
PREJETI RAČUNI	2300299	0001267	0	1006,5	28.02.2023	01.02.2023	15.03.2023
PREJETI RAČUNI	2300337	0001267	0	1677,5	28.02.2023	28.02.2023	30.03.2023

2. Glasbeno društvo Kozmus je izdalo račun za glasbeni dogodek. Naročilnica za dogodek ni bila izdana.

Naziv dogodka	Opis	Šifra stranke	Znesek breme	Znesek dobro	Datum dokumenta	Datum DOS	Datum valute
BANKA	PLAČILO RAČUNA ŠT. 2023-021	0001348	3285	0	11.10.2023	11.10.2023	
BANKA	IZVEDBA KONCERTA	0001348	3285	0	08.09.2023	08.09.2023	
PREJETI RAČUNI	2023/021	0001348	0	6570	11.09.2023	09.09.2023	11.10.2023

3. Pri STO naročilnica za dogodek za udeležbo na sejmu ni bila izdana.

Naziv dogodka	Opis	Šifra stranke	Znesek breme	Znesek dobro	Datum dokumenta	Datum DOS	Datum valute
BANKA	RACUN 1016	0000994	61	0	21.12.2023	21.12.2023	
PREJETI RAČUNI	1016	0000994	0	61	21.11.2023	15.11.2023	21.12.2023
BANKA	RACUN 61	0000994	2757,2	0	20.09.2023	20.09.2023	
BANKA	RACUN 612	0000994	427	0	21.06.2023	21.06.2023	
BANKA	RACUN 8	0000994	2757,2	0	22.03.2023	22.03.2023	
PREJETI RAČUNI	612	0000994	0	427	22.05.2023	11.05.2023	21.06.2023

PREJETI RAČUNI	61	0000994	0	2757,2	13.02.2023	05.02.2023	15.03.2023
PREJETI RAČUNI	8	0000994	0	2757,2	18.01.2023	15.01.2023	17.02.2023

4. Pri Zavodu Tovarna trajnostnega turizma naročilnica za izobraževanje ni bila izdana, med tem ko sta bili pri naročilu za obnovo znaka in članarino naročilnici izdani.

Naziv dogodka	Opis	Šifra stranke	Znesek breme	Znesek dobro	Datum dokumenta	Datum DOS	Datum valute
BANKA	PLAČILO RAČUNA: 2300174	0001157	1451,8	0	24.07.2023	24.07.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA: 2300051	0001157	2196	0	21.04.2023	21.04.2023	
BANKA	PLAČILO RAČUNA: 2300052	0001157	800	0	21.04.2023	21.04.2023	
PREJETI RAČUNI	2300174	0001157	0	1451,8	24.04.2023	20.04.2023	24.05.2023
PREJETI RAČUNI	2300051	0001157	0	2196	24.01.2023	24.01.2023	23.02.2023
PREJETI RAČUNI	2300052	0001157	0	800	24.01.2023	24.01.2023	23.02.2023

5. Pri T.R.T. audio d.o.o. naročilnica za ozvočenje prireditve ni bila izdana.

Naziv dogodka	Opis	Šifra stranke	Znesek breme	Znesek dobro	Datum dokumenta	Datum DOS	Datum valute
BANKA	RAČUN ŠT. 23-023	0001332	2775,5	0	16.10.2023	16.10.2023	
PREJETI RAČUNI	23-023	0001332	0	2775,5	15.09.2023	10.09.2023	15.10.2023
BANKA	RAČUN ŠT. 23-004	0001332	700	0	14.08.2023	14.08.2023	
PREJETI RAČUNI	23-004	0001332	0	700	13.07.2023	06.07.2023	14.08.2023

6. Pri dobavitelju Mihelj, Barbič in partnerji naročilnica za izvedbo pravnih storitev ni bila izdana.

Naziv dogodka	Opis	Šifra stranke	Znesek breme	Znesek dobro	Datum dokumenta	Datum DOS	Datum valute
PREJETI RAČUNI	2023-604	0001345	0	1384,4	13.12.2023	13.12.2023	12.01.2024
BANKA	ODGOVOR NA TOŽ	0001345	886,01	0	29.09.2023	29.09.2023	
PREJETI RAČUNI	2023-397	0001345	0	886,01	12.09.2023	31.08.2023	30.09.2023

Razen v redkih primerih zavod pri naročilih ni predložil dokazov o zbiranju več ponudb. Več ponudb je predložil le pri naročilu za pripravo strategije turistične destinacije Vipava.

V letu 2023 sta bili z vinarji za dobavo vin v prodajalni (Vinoteka Vipava) sklenjeni dve pogodbi in sicer:

Bogdan Makovec	Brje 79, 5263 Dobravlje	15.11.2023
MERUM D.O.O.	Branik 76a	30.11.2023

Vinarji izdajo račune kvartalno oz. štirikrat letno. Pogodbe so sklenjene za nedoločen čas. Ker gre za komisijsko pogodbo pri prodaji izdelkov (v tujem imenu in za tuj račun), ne gre za javno naročilo po ZJN-3, saj izdelki niso namenjeni zavodu, temveč kupcem vinoteke. Zavod ima 25 % provizijo.

V letu 2023 je bila sklenjena tudi komisijska pogodba z dobaviteljem Smodin d.o.o.. Zavod ima pri tem 20 % maržo.

Za dobavo artiklov, ki jih zavod prodaja v vinoteki pridobivanje več ponudb ni primerno, niti ni zahtevano po načelih ZJN-3, saj gre za komisijsko blago.

Ocenjujemo, da ima zavod na tem področju sicer vzpostavljene notranje kontrole, ki pomembno vplivajo na to, da je tveganje za napake nizko (glede na vrednosti posameznih naročil), zato vzorca nismo širili, glede na ugotovitve pa zavodu v tem delu podajamo naslednja priporočila:

Številka priporočila	1/2026
Poslovno področje	Odpiranje konkurence pred oddajo naročila
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Zavod naj v prihodnje pred sklenitvijo posla preveri konkurenco na trgu. V kolikor obstaja objektivni razlog, da se tega ne izvede, torej, da za določeno dobavo oz. izvedbo obstaja na trgu le en ponudnik, je potrebno pridobiti dokazilo o tem dejstvu. V drugih primerih, ko naročnik ne posreduje povpraševanja na več naslovov, naj se v okviru zadeve navede, da je bilo povpraševanje posredovano le na en naslov in razlog za to.	

Številka priporočila	2/2026
Poslovno področje	Izdajanje naročilnic
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Zavod naj v prihodnje na naročilnicah navede vsaj okvirni znesek naročila, izjemoma pa naj se na naročilnici nahaja vsaj navedba oz. napotitev na ponudbo izbranega ponudnika.	

Številka priporočila	3/2026
Poslovno področje	Upoštevanje protikorupcijske zakonodaje
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Zavod naj v prihodnje zagotovi, da bodo vse pogodbe in naročilnice z vrednostmi nad 10.000 EUR brez DDV ustrezno opremljeni s t.i. protikorupcijsko klavzulo in da bodo pred oddajo naročila od izbranih dobaviteljev pridobljene ustrezne izjave o lastništvu.	

Številka priporočila	4/2026
Poslovno področje	Poročanje na portalu javnih naročil
Stopnja tveganja	Visoka
VSEBINA PRIPOROČILA	
Zavod mora o izvedenih evidenčnih naročilih in o naročilih nad 10.000 EUR poročati na portalu JN, sicer tvega prekrškovni postopek.	

3 KONČNE DOLOČBE

Poročilo se nanaša na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse poslovne dogodke ali računovodske izkaze kot celoto. Dopuščamo možnost, da v teku našega poizvedovanja niso bile odkrite vse zadeve, ki bi jih šteli za bistvene pri izvajanju naših postopkov ali s katerimi morda nismo bili seznanjeni, a bi lahko vplivale na naše poročilo.

Ugotovili smo, da je imel zavod na revidiranem področju v letu 2023 vzpostavljen deloma ustrezen sistem notranjih kontrol, ki v določenem segmentu ni v celoti ustrezno deloval, saj so bile zaznane določene napake in pomanjkljivosti. Glede na ugotovitve smo podali štiri priporočila, z upoštevanjem katerih se bodo tveganja za napake na teh področjih dodatno znižala.

Skladno z določbo 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora predstojnik v roku, ki ni daljši od devetdesetih dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol ter o tem z odzivnim poročilom obvestiti notranjega revizorja.

Z revizijo niso bile ugotovljene nobene napake ali pomanjkljivosti v delovanju notranjih kontrol. Iz tega razloga **odzivnega poročila zavodu ni treba pripravljati.**

V 18. členu omenjenega Pravilnika je še določeno, da mora predstojnik nemudoma ukrepati, če notranji revizor ugotovi nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali sum kaznivega dejanja. Ker v okviru te revizije ni bilo ugotovljenih nobenih dejanj, nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode, predstojniku v zvezi s tem ni treba sprejeti nobenih posebnih ukrepov.

Ker v letu 2026 znesek načrtovanih prihodkov ne bo presegel 2.086.463,03 EUR, je naročnik k izvedbi notranje revizije poslovanja ponovno zavezan najkasneje leta 2029.

4 PRAVNI POUK

Izvajalec revizije je v postopku izvedbe notranje revizije naročniku omogočil opredelitev do vseh navedb iz tega poročila. Izvajalec revizije je vsa pojasnila in pripombe, za katere je presodil, da so smiselne in utemeljene, tudi upošteval. Iz tega razloga podajanje pripomb zoper to poročilo ni več mogoče.




Mag. Aleksander Kupljenik, direktor

*Preizkušeni notranji revizor in
Preizkušeni državni notranji revizor*

Vročiti:

- Naročniku: 1 elektronski izvod v pdf formatu
- Arhiv tu: 1 pisni izvod

Priloga:

- Priloga 1: Senam prometa z dobaviteljev za leto 2023

Priloga 1: Seznam prometa z dobavitelji za leto 2023

Dobavitelj	Znesek breme	Znesek dobro	Saldo
CONTALL D.O.O.	13.782,46	14.788,96	1.006,50
Workforce d.o.o.	8.395,96	8.741,78	345,82
VIPAVA 1894 d.o.o.	6.269,61	8.719,20	2.449,59
GLASBENO DRUŠTVO KOZMOS	6.570,00	6.570,00	0,00
STO Slovenska turistična	6.002,40	6.002,40	0,00
Zavod Tovarna trajnostnega tur	4.447,80	4.447,80	0,00
Zavod Novi turizem	3.920,00	3.920,00	0,00
ROS.TURIST	3.660,00	3.660,00	0,00
T.R.T. AUDIO d.o.o.	3.475,50	3.475,50	0,00
Komunalno stanovanjska družba	3.011,92	3.031,02	19,10
TURISTIČNO DRUŠTVO LANTHIERI	3.000,00	3.000,00	0,00
JANEZ RIJAVEC S.P.	2.750,00	2.750,00	0,00
Srečko Marc	1.142,64	2.395,44	1.252,80
A-MEDIA d.o.o.	2.319,22	2.319,22	0,00
Mihelj, Barbič in partnerji,	886,01	2.270,41	1.384,40
BOGDANA ŽIGON - ODVETNICA	2.196,00	2.196,00	0,00
KREKER d.o.o.	2.080,50	2.080,50	0,00
SILVESTER KOBAL S.P.	2.080,50	2.080,50	0,00
Miha Batič - VINARSTVO	1.910,53	2.022,16	111,63
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.	1.856,06	2.000,34	144,28
doNET d.o.o.	1.909,72	1.909,72	0,00
TURISTIČNO VODENJE IVO KETE	349,00	1.717,00	1.368,00
Krapež Martin	1.399,58	1.710,13	310,55
ŠS d.o.o.	1.442,89	1.677,33	234,44
Vinska klet MIŠKA	1.137,22	1.647,37	510,15
Zmagoslav Petrič GUERILA	1.224,52	1.638,49	413,97
Seyfor d.o.o.	1.407,36	1.524,64	117,28
Kartografija d.o.o.	1.512,00	1.512,00	0,00
AGENCIJA OSKAR, d.o.o.	1.481,17	1.481,17	0,00
Mitja Kodre s.p.	1.400,00	1.400,00	0,00
ZDRUŽENJE SAZAS k.o.	1.194,98	1.194,98	0,00
Nina Bavčer, s. p.	1.171,20	1.171,20	0,00
MD SVETOVANJE d.o.o.	962,58	1.141,92	179,34
ARTTECH d.o.o.	1.110,20	1.110,20	0,00
T.I.L.I.A ESTATE d.o.o.	1.154,75	1.104,42	-50,33
Visit GoodPlace d.o.o.	1.060,00	1.060,00	0,00
SSO d.o.o.	1.010,16	1.010,16	0,00
ROSA d.o.o. Koper	976,24	976,24	0,00
LOVELY TRIPS, GORAZD SKRT S.P.	976,00	976,00	0,00
Pošta Slovenije d.o.o.	533,27	961,00	427,73
Ana Trampuž s.p.	890,00	890,00	0,00
SAMUEL POLJŠAK	666,63	844,83	178,20
Zdravstveni dom Ajdovščina	832,80	832,80	0,00
Igor Petrič	784,00	822,40	38,40
URBAN PETRIČ	719,36	809,00	89,64
Jurij Žorž- dopolnilna dejavno	748,94	748,94	0,00
Peter Stegovec	617,25	744,75	127,50
DLES, Dejan Premrl s.p.	732,00	732,00	0,00
Zavarovalnica Triglav d.d.	714,41	714,41	0,00
ERIK ŽABAR S.P.	705,40	705,40	0,00
Benčina Dušan	577,50	703,50	126,00
POVH STANKO	686,44	686,44	0,00
RF ROBERT FERJANČIČ S.P.	671,00	671,00	0,00
RADIO ROBIN d.o.o.	651,48	651,48	0,00
AUTOMATIC SERVIS d.o.o.	635,73	635,73	0,00
Peter Ferjančič	468,99	634,23	165,24

GOLEA, Nova Gorica	610,00	610,00	0,00
Bogdana Počkar	596,00	596,00	0,00
MATEJ ŽVANUT	516,24	575,64	59,40
Posestvo ZORIA	474,26	535,41	61,15
Igor Pregelj	540,15	528,90	-11,25
Univerza v Novi Gorici	494,87	512,87	18,00
EVA OSTROUŠKA S.P.	510,00	510,00	0,00
Primorske novice d.o.o.	499,86	498,24	-1,62
posestvo Fervin Matjaž	450,37	489,25	38,88
Primož Lavrenčič	478,55	478,55	0,00
Tomaž Fabčič	0,00	478,24	478,24
G-STUDIO GREGOR VOVK S.P.	474,10	474,10	0,00
Jamšek Ivan	491,80	472,50	-19,30
SIDARTA d.o.o.	463,60	463,60	0,00
DPD, kurirska in paketna	461,63	461,63	0,00
DICASTUDIO JANJA GOMEZEL S.P.	420,00	420,00	0,00
ANDRAŽ FERJANČIČ	392,85	415,12	22,27
GENERALI d.d.	411,26	411,26	0,00
MA-KO d.o.o.	331,10	395,15	64,05
FRANC VODOPIVEC - NOSILEC	382,47	382,47	0,00
DUŠAN KOVAČIČ S.P.	380,64	380,64	0,00
Majda Štokelj	379,08	379,08	0,00
FAMA d.o.o Vipava	377,81	377,81	0,00
JELKA MESESNEL - DOPOLNILNA	368,00	368,00	0,00
MITJA TURK - NOSILEC DOPOLNILN	352,86	366,73	13,87
GK GRAFIKA d.o.o.	365,24	365,24	0,00
Kmetija Furlan Černic Ivan	271,62	351,54	79,92
Tadej Fabčič s.p.	328,00	351,20	23,20
BETA PETER BAJNOCI S.P.	350,00	350,00	0,00
Pintar Marinko	256,50	337,50	81,00
Vinarstvo Štrancar	381,99	336,00	-45,99
JNK vinogradništvo in vinarstv	315,90	315,90	0,00
LOZEJ d.o.o.	312,93	312,93	0,00
MGM Media Optima d.o.o.	300,00	300,00	0,00
Kodre Miloš	299,74	299,74	0,00
POSESTVO BERCE, MATJAŽ BERCE,	249,34	288,34	39,00
ISTRABENZ TURIZEM d.d.	286,50	286,50	0,00
VIGRAD WC KABINE d.o.o.	268,80	268,80	0,00
(prazno)	261,80	261,80	0,00
Jani Fornazarič- Vina Fornazar	217,08	260,01	42,93
Matej Bizjak - Santei vina	210,37	253,12	42,75
Kmetija Zgonik	200,07	245,43	45,36
VI-VIN SAKSIDA D.O.O.	48,03	236,97	188,94
TURISTIČNO SREDIŠČE PLANOTA	232,00	232,00	0,00
Stojan Ušaj	226,15	226,15	0,00
Tomaž Božič	189,27	224,27	35,00
Inštitut Bela krava	107,25	200,75	93,50
Kmetija Tomažič	193,58	193,58	0,00
TEA ČEBRON	153,96	185,45	31,49
Zavod Slap-Vipava	179,70	179,70	0,00
TROŠT D.O.O.	0,00	172,00	172,00
OTP banka d.d.	147,40	170,79	23,39
SMODIN d.o.o.	31,97	168,51	136,54
ANIMA WINE, Miran Žvanut	100,66	161,05	60,39
VINA ZGODNIK, Damir Zgonik	160,38	160,38	0,00
MUELLER DROGERIJA d.o.o.	155,82	155,82	0,00
ALEN MILAVEC S.P.	150,00	150,00	0,00
Magdalena Kobal s.p.	145,46	145,46	0,00
ROSA, Darko Rosa	116,50	134,50	18,00

TRS-GRO d.o.o.	126,43	126,43	0,00
KZ METLIKA, z.o.o.	124,57	124,57	0,00
MARJETKA POLJŠAK S.P.	0,00	124,00	124,00
BYRA d.o.o.	123,64	123,64	0,00
KAMPLC SPORT D.O.O.	123,51	123,51	0,00
Hiša vin Rondič	122,00	122,00	0,00
AgroLiam d.o.o.	122,00	122,00	0,00
PROGRAMSKI ATELJE A & Z,	121,32	121,32	0,00
ROUNA, PAVLO ŽORŽ	91,45	120,45	29,00
DAVID PROSEN S.P.	120,00	120,00	0,00
VINSKA KLET NA HRIBU	32,00	120,00	88,00
Vinosa d.o.o.	114,38	114,38	0,00
Anica & Peter Ferjančič	112,59	112,59	0,00
Klet Kosovel - Aleš Kosovel	74,52	110,70	36,18
MEMENTO d.o.o.	109,80	109,80	0,00
VIDUS Vinarstvo Trošt	18,00	108,75	90,75
KLEMEN ČEHOVIN	0,00	106,00	106,00
Bojan Lavrenčič	0,00	101,41	101,41
Kletarstvo Petrič	93,75	93,75	0,00
MIHA CIGOJ - DOPOLNILNA DEJAVN	66,03	89,54	23,51
Kmetija Bizjak	84,24	84,24	0,00
PETER ŠKERJANEC	75,60	81,10	5,50
DENIS BIZJAK S.P.	80,00	80,00	0,00
POŽARNI SEKTOR d.o.o.	75,64	75,64	0,00
Aleš Kodelja	31,50	73,50	42,00
DOMEN KOREN - sobodajalec	0,00	72,00	72,00
VINA SANABOR	71,28	71,28	0,00
LABORPLAST d.o.o. Nova Gorica	70,71	70,71	0,00
Irena Raspor Kovač	63,00	68,25	5,25
PIARS komunikacijski managemen	65,00	65,00	0,00
ERKO d.o.o. Ajdovščina	55,51	64,05	8,54
KMETIJA AVIN	59,45	59,45	0,00
VINA KOGLOT Nadja Koglot	57,75	57,75	0,00
MIHA ŠEGULA	11,90	54,60	42,70
Alina Asberga Nabergoj	54,00	54,00	0,00
Vinska klet Žorž	0,00	51,74	51,74
V TISK, d.o.o.	50,02	50,02	0,00
Društvo VINADRIA - Associazione	50,00	50,00	0,00
VDC Varstveno delovni center	48,00	48,00	0,00
MATJAŽ ČUK	21,41	43,37	21,96
Damjana Spruk s.p.	42,50	42,50	0,00
Borut Koron	42,09	42,09	0,00
Občina Vipava	42,00	42,00	0,00
SM INTERNATIONAL d.o.o.	26,98	40,47	13,49
Kletarstvo ŽORŽ	39,00	39,00	0,00
BOGDAN MAKOVEC	0,00	37,52	37,52
SREČKO TRBIŽAN	15,89	36,89	21,00
Revija VINO d.o.o.	7,76	31,05	23,29
Lavričeva knjižnica Ajdovščina	30,00	30,00	0,00
COOLALA AGENCIJA ZA KREATIVNE	28,00	28,00	0,00
VINA CEJSAR Lucija&Igor	27,00	27,00	0,00
LUCIJA KOREN - KLETARSTVO PETR	12,00	24,75	12,75
Duška Gržeta	23,00	23,00	0,00
Notarka Laura Čermelj	19,52	19,52	0,00
KURIVO GORICA d.d. Nova Gorica	14,23	14,23	0,00
BORUT PERKO s.p.	0,00	5,00	5,00
PEKARNA BRUMAT d.o.o.	0,03	0,03	0,00
Skupna vsota	135.434,39	149.137,32	13.702,93

Vir: Saldakonti dobaviteljev zavoda za leto 2023.