OBČINA VOJNIK
26. REDNA SEJA
OBČINSKEGA SVETA
6. TOČKA
Datum: 21. 10. 2026

PREDLAGATELJ: Branko Petre, župan

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI

Poročevalka: Mojca Vodušek

Namen notranje revizije je krepitev in zaščita vrednosti Občine Vojnik z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja Občine Vojnik, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja Občine Vojnik.

Občina Vojnik dejavnost notranjega revidiranja ne zagotavlja z lastno notranjerevizijsko službo, temveč z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, ki je izbran na podlagi povabila k oddaji ponudbe.

Vsebino notranje revizije potrdita župan in nadzorni odbor, ki tudi prejmeta poročilo, občinski svet pa se informira o njem.

V letu 2025 se je pričela izvedba **notranje revizije za leto 2024**, ki se je zaključila z izdajo končnega poročila v maju 2026. Revizijo je opravilo podjetje J&M RIBIČ, d.o.o. pod vodstvom državne notranje revizorke Marije Ribič. Po načrtu notranjega revidiranja v letu 2024 je predmet notranje revizije ocena sistema notranjih kontrol pri izvajanju Odloka o proračunu Občine Vojnik za leto 2024. Opravljena je bila ocena kontrolnega sistema za obvladovanje tveganj, v okviru tega pa predlog novega Pravilnika o računovodstvu ter notranji finančni nadzor na področju vzdrževanja občinskih cest občine Vojnik.

PREDLOG SKLEPA:
Občinski svet Občine Vojnik na 26. redni seji dne 21. 10. 2026 sprejme informacijo o Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Vojnik za leto 2024.

Pripravila:
Mojca Vodušek

Župan Občine Vojnik
Branko Petre

jmribič
POSLOVNO, DAVČNO IN RAČUNOVODSKO SVETOVANJE

OBČINA VOJNIK
Letno poročilo o notranji reviziji v letu 2025

Maribor, 21.05.2026

J&M RIBIČ, družba za poslovno, davčno in računovodsko svetovanje, trgovino, gostinstvo in posredništvo, d.o.o.,
Betnavska cesta 21, 2000 Maribor, Slovenija; tel.: 02/320-69-30, fax.: 02/320-69-31, www.jmribic.si, E-mail: tajnistvo@jmribic.si;
Matična št.: 5655927, ID za DDV: SI22934952; Družba je registrirana pri okrožnem sodišču v Mariboru; Osnovni kapital: 21.000,00 €;
TRR: SI56 2900 0005 0240 522 pri UniCredit Bank, SI56 0451 5000 0398 596 pri NKBM, IBAN SI56 1010 0005 4451 721 Banka Intesa Sanpaolo d.d.

KAZALO

1 Uvod 3

2 Osnovne informacije o Občini Vojnik 3

3 Notranji finančni nadzor v Občini Vojnik 4

4 Informacija o uresničevanju načrta notranje revizije 4

5 Ocena tveganj 8

1 Uvod

Notranja revizija v Občini Vojnik se izvaja na podlagi Pogodbe o izvajanju dejavnosti notranje revizije, številka pogodbe 06-IV-2024 z dne 13.9.2024, oziroma številka pogodbe 060-0002/2024 in Aneksa št. 1 z dne 8.1.2026.

Revizijo vodi Marija Ribič, univ. dipl. ekon., preizkušena notranja revizorka in državna notranja revizorka. Pri notranji reviziji je sodeloval Rok Ribič, dipl. ekon. in zunanja sodelavka Zdenka Žunkovič, univ. dipl. ekon., državna notranja revizorka. Notranja revizija se je izvajala na sedežu občine Vojnik in na sedežu družbe J&M Ribič d.o.o. Maribor.

2 Osnovne informacije o Občini Vojnik

Ime:	Občina Vojnik
Sedež:	Keršova ulica 8, 3212 Vojnik
Šifra proračunskega uporabnika:	76392
Identifikacijska davčna številka:	SI 67288006
Matična številka:	5880386000
TRR:	IBAN SI56 0133 9010 0003 082
Šifra dejavnosti:	84.110 (Splošna dej. javne uprave)
Ime dejavnosti:	Splošna dejavnost javne uprave
Poslovno leto:	Koledarsko

Občina Vojnik (v nadaljnjem besedilu: občina) je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Arclin, Beli Potok pri Frankolovem, Bezenškovo Bukovje, Bezovica, Bovše, Brdce, Črešnjevec, Črešnjice, Dol pod Gojko, Dedni Vrh pri Vojniku, Frankolovo, Gabrovec pri Dramljah, Globoče, Gradišče pri Vojniku, Homec, Hrastnik, Hrenova, Ilovca, Ivenca, Jankova, Kladnart, Koblek, Konjsko, Landek, Lemberg pri Novi Cerkvi, Lešje, Lindek, Lipa pri Frankolovem, Male Dole, Nova Cerkev, Novake, Podgorje pod Čerinom, Polže, Pristava, Rakova Steza, Razdelj, Razgor, Razgorce, Rove, Selce, Socka, Straža pri Dolu, Straža pri Novi Cerkvi, Stražica, Tomaž nad Vojnikom, Trnovlje pri Socki, Velika Raven, Verpete, Vine, Višnja vas, Vizore, Vojnik, Zabukovje, Zlateče in Želče.[1]

Župan Občine Vojnik Branko Petre, opravlja funkcijo poklicno. V skladu s statutom in zakonom o lokalni samoupravi župan predstavlja in vodi občino, usmerja in nadzoruje občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna.

[1] Statut Občine Vojnik, Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/16.

3 Notranji finančni nadzor v Občini Vojnik

Skladno s 100. členom ZJF so predstojniki posrednih in neposrednih uporabnikov proračunov odgovorni za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovodenja in kontrol ter notranjega revidiranja. Finančno poslovodenje (menedžment) obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom, doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami. Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanja načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

Župan občine Vojnik je dejavnost notranjega revidiranja vzpostavil s sprejetjem Temeljne listine notranje revizijske dejavnosti dne 12.11.2018. V listini je določeno, da občina za izvajanje dejavnosti notranje revizije sklepa pogodbe z zunanjimi izvajalci.

Temeljna listina notranjerevizijske dejavnosti ureja oz. določa :

- namen, poslanstvo in cilje notranje revizije
- položaj notranje revizije,
- pogoje za imenovanje notranjega revizorja,
- pristojnosti, odgovornosti in naloge izvajalca notranje revizije,
- pristojnosti in odgovornosti predstojnice zavoda,
- postopke oz. zahtevana razkritja v primeru oslabitve neodvisnosti in nepristranskosti,
- načrtovanje notranje revizije in
- poročanje ter hrambo revizijske dokumentacije.

V listini je **organizacijsko neodvisnost notranje revizije** urejena kot sledi:

»Vodja notranje revizijske dejavnosti je v primeru, ko oceni, da bi lahko bila neodvisnost ali nepristranskost dejansko ali na videz oslabljena, dolžan poslovodstvu in svetu zavoda, razkriti razloge zaradi katerih je le-ta oslabljena (kot npr. sorodstvene vezi -osebno navzkrižje interesov, omejitve obsega revizije za tiste dele poslovanja, za katere so bili prej odgovorni, omejitve dostopa do zapisov, zaposlenih, prostorov in opreme ter omejitve virov, na primer financiranja).

Narava razkritja je odvisna od oslabitve. V primeru dejansko oslabljene in v primeru na videz oslabljene neodvisnosti in nepristranskosti je vodja notranje revizijske dejavnosti dolžan poročati poslovodstvu in nadzornemu odboru.

Morebitno oslabljenost neodvisnosti in nepristranskosti notranjih revizorjev, mora vodja notranje revizijske dejavnosti razkriti pred sprejetjem posla«.

4 Informacija o uresničevanju načrta notranje revizije

Načrt notranje revizije je potrdil župan občine Vojnik dne 19.7.2024 ter pridobil soglasje nadzornega odbora občine.

Notranjo revizijo izvajamo po Pogodbi o izvajanju dejavnosti notranje revizije, številka pogodbe 06-IV-2024 z dne 11.9.2024, oziroma št. pogodbe 060-002/2024 z dne 13.9.2024 in

Aneksom št. 1 z dne 8.1.2026. S pogodbo so zagotovljena sredstva in pogoji za izvedbo notranje revizije.

Vodji notranje revizije ni bila dodeljena vloga ali naloga zunaj področja notranjega revidiranja oz. ni bilo primera, ko bi se takšne vloge ali naloge od vodje notranje revizije oz. notranje revizije pričakovale.

Načrt notranjega revidiranja določa področje in časovno razporeditev notranjega revidiranja, cilje notranjega revidiranja, način revidiranja, postopke in metode, potrebna sredstva, izvajalce in poročanje ter merila in kriterije za oceno tveganj.

Na podlagi ocene tveganj, ki ga je opravil župan občine Vojnik in vodja notranje revizije je bil določen program notranje revizije, **ocena sistema notranjih kontrol pri izvajanju odloka o proračunu občine Vojnik v letu 2024.**

Zastavljeni so bili naslednji cilji notranje revizije

- ugotoviti, ali so v občinski upravi vzpostavljene potrebne vodstvene kontrole za financiranje programov občine (pravilniki, navodila sklepi….);
- na podlagi določil v internih aktih, navodilih in sklepih ugotoviti, ali so v občini in v zavodu predpisane ustrezne usmeritve in postopki ter pooblastila in odgovornosti za razpolaganje in gospodarjenje s sredstvi proračuna skladno z načeli javnih financ;
- s testiranjem delovanja notranjih kontrol na izbranem vzorcu proračunskih postavk, oceniti delovanje sistema notranjih kontrol (ugotoviti, ali je poraba sredstev skladna z veljavnim proračunom, ali se pri porabi izvajajo določila internih aktov, sklepov in navodil, ali so sklenjene pogodbe, in ali za izplačila obstajajo pravne podlage);
- ocena tveganj.

Notranje revidiranje je bilo izvedeno skladno s standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2300 – Izvajanje posla. Uporabljene so bile naslednje **revizijske metode:**

- prepoznavanje in raziskovanje informacij – razgovori s strokovnimi delavci revidiranega področja,
- preučevanje in ovrednotenje zbranih informacij, kjer smo opravili sprehajalni preizkus in ovrednotili notranje kontrole,
- razvidovanje oz. evidentiranje pridobljenih informacij, kjer smo zbrali delovno gradivo, ki je podlaga za revizijske dokaze.

Ugotavljamo, da je vzpostavljen zanesljiv kontrolni sistem za obvladovanje tveganj. Pregledali smo delovno besedilo novega pravilnika o računovodstvu, ki so ga pripravile strokovne službe v občinski upravi. S sprejetjem pravilnika bo notranji kontrolni sistem še izboljšan.

Pri izvajanju notranje revizije smo ocenjevali ali določila zagotavljajo izboljšanje sistema notranjih kontrol in spoštovanje načela preglednosti in zakonitosti pri načrtovanju, evidentiranju in poročanju o gospodarjenju z sredstvi proračuna skladno s temeljnimi načeli javnih financ.

Pravilnik ureja področje vodenja in organizacije računovodstva, področje načrtovanja in izvrševanja proračuna in področje notranjega finančnega nadzora Občine Vojnik ter krajevnih skupnosti.

Podrobno ureja naloge, pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganje s sredstvi proračuna z namenom, da se zagotovi spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti pri razpolaganju s sredstvi proračuna in pri upravljanju s premoženjem Občine Vojnik in pri poročanju.

Pravilnik o računovodstvu določa zadolžitve in odgovornosti skrbnika celotnega proračuna, pooblaščenega računovodjo in skrbnikov proračunskih postavk.

Za razpolaganje z materialnimi in finančnimi sredstva občine Vojnik župan pooblasti skrbnike proračunskih postavk. Odgovorni so za:
- naročanje blaga in storitev v obsegu določenim v veljavnem proračunu oz. proračunskimi postavkami ter v skladu z zakonom o javnih naročilih;
- pripravo pogodbe in naročilnice, ki jo predložijo v podpis županu;
- prevzem blaga in storitev ter izvedbo kontrole realizacije naročil;
- izdajo odredbe za plačilo (elektronsko podpisovanje računov in odredb v programu »proračun«;

Priporočilo št. 1.:

Priporočamo, da se smiselno dopolni Pravilnik o računovodstvu ter v prilogi k Pravilniku o računovodstvu določi gibanje knjigovodskih listin, ki poteka po shemi, ki se dejansko že izvaja v praksi.

Pregledali smo opise del in nalog v prilogi Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine Vojnik in opise del in nalog v skupni občinski upravi v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Skupni občinski upravi občin Dobje, Dobrna, Oplotnica, Slovenske Konjice, Šentjur, Vitanje, Vojnik in Zreče za delovna mesta v povezavi z izbranim vzorcem, ki ga hranimo v tekočem dosjeju.

Opise delovnih mest smo, v povezavi s pregledanim vzorcem računovodske dokumentacije, ki jo hranimo v tekočem dosjeju, ocenjevali:
- ali je zagotovljena pristojnost in odgovornost za posamezna opravila pri načrtovanju, poročanju in razpolaganju s sredstvi proračuna;
- skladnost z določili predlaganega Pravilnika o računovodstvu;
- skladnost z določili navodil in sklepov, ki jih je za izvajanje proračuna izdal župan.

Na osnovi vpogleda v opise del in nalog posameznega delovnega mesta in pooblastil, ki jih je izdal župan, ugotavljamo, da so v obeh dokumentih določene pristojnosti in odgovornosti za izvrševanje proračuna, načrtovanje in poročanje.

Na izbranem vzorcu je bilo opravljeno testiranje delovanja notranjih kontrol.

Cilj preveritve delovanja sistema notranjih kontrol pri izvajanju odloka o proračunu občine Vojnik za leto 2024, je ugotoviti:
- ali so s finančnimi sredstvi razpolagale pooblaščene osebe v okviru svojih pooblastil,

- ali so bili odhodki evidentirani na konte v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- ali je vsebina in vrednost iz prejetih računov skladna s pogodbami in naročilnicami ter ali je nastali odhodek zakonsko upravičen.

Testiranje smo izvajali na podlagi podatkov o porabi proračunskih sredstev evidentiranih v okviru izbranega vzorca proračunskih postavk. Na podlagi izpisa odhodkov na posamezni proračunski postavki smo izbrali vzorec prejetih računov, ki jih hranimo v tekočem dosjeju.

Pri pregledu predložene dokumentacije je ugotovljeno, da:

- načrtovana proračunska sredstva na predstavljenih proračunskih postavkah niso bila prekoračena;
- so skrbniki proračunski postavk izvedli postopke v zvezi z odhodki skladno s pristojnostmi in odgovornostmi v opisu del in nalog in skladno s pooblastilom župana;
- so odhodki v poslovnih knjigah pripoznani po posameznih namenih, razen v enem primeru;
- je sanacija javnih neprofitnih stanovanj (iz izbranega vzorca) potekala skladno s Stanovanjskim programom občine Vojnik za leto 2024[2];

Posebej smo izpostavili notranji finančni nadzor na področju vzdrževanja občinskih cest občine Vojnik.

Tekoče vzdrževanje se izvaja na podlagi sprejetega **Letnega plana razvoja in vzdrževanja občinskih cesta občine Vojnik**[3] (odslej letni plan razvoja občinskih cest). Sprejme ga občinski svet ob obravnavi proračuna občine za posamezno leto. V Letnem planu razvoja občinskih cest so predstavljeni osnovni podatki o cestnem omrežju, ki ga Odlok o kategorizaciji občinskih cest v občini Vojnik kategorizira na lokalne ceste in javne poti. Program obsega tri kategorije cest in skupno dolžino po gornjem ustroju za vsako od teh za celotno občini. Niso pa iz programa razvidni posamezno odseki po krajevnih skupnostih. Vzdrževanje in razvoj občinskih cest obsega redno vzdrževanje in investicijska vzdrževalna dela in investicije.

V letnem planu so prikazani planirani odhodki za vzdrževanje prometnih površin po proračunskih postavkah in vrstah del ločeno za redno vzdrževanje ter za investicije in investicijsko vzdrževanje.

Program določa dela ki jih izvajajo krajevne skupnosti.. Krajevne skupnosti naročajo dobave gramoza in posipavanja gramoznih vozišč, strojna planiranja in čiščenje jarkov ločeno po krajevnih skupnostih.

Pri obračunu storitev se za posamezna opravila uporablja komunalni cenik. U**gotavljamo, da so naročila zelo splošna. Izvajalci jih zaračunavajo na podlagi porabljenega časa po komunalnem ceniku, ni pa mogoče ugotoviti lokacije.**

Komunalni cenik predstavlja povprečje pridobljenih cen storitev/blaga lokalnih gradbenih podjetij za izvajanje storitev vzdrževanja javnih poti. Sprejme ga odbor za okolje in prostor in komunalo občine Vojnik.

---

[2] Stanovanjski program občine Vojnik za proračunsko leto 2024 je sestavni del gradiva obravnave Odloka o proračunu občine Vojnik za leto 2024.

[3] Letni plan razvoja in vzdrževanja občinski cest za proračunsko leto 2024 je sestavni del gradiva Odloka o proračunu obcne Vojnik za leto 2024.

Letni program razvoja občinskih cest obsega tekoče in investicijsko vzdrževalna dela ter investicije, vendar ni načrtovan niti v urah niti v razdaljah.

Program ne zagotavlja zanesljive podlage za izvajanje finančnega nadzora, saj niso določene lokacije in izmere po odsekih, ki so predmet vzdrževanja. Program ne določa, da se storitve obračunavajo po komunalnem ceniku.

Pri preveritvi izbranega vzorca prejetih računov so bile ugotovljene nekatere nepravilnosti ali pomanjkljivosti, ki so jih župan in odgovorne osebe občinskega urada na obravnavi osnutka poročila pojasnili. Zagotovili so, da bodo v prihodnje pri pripravi letnega plana vzdrževanja občinskih cest upoštevali priporočila notranje revizije ter s tem izboljšali delovanje sistema notranjih kontrol.

Ugotovitve smo obravnavali na sedežu občine dne 26.3.2026.

5 Ocena tveganj

Pri ocenjevanju tveganj bodo upoštevana naslednja merila oz. kriteriji:
- pomembnost revidiranega področja na ravni občine,
- obseg porabljenih proračunskih (finančnih) sredstev v primerjavi s celotnim obsegom sredstev,
- vzpostavljenost in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju.

Stopnja tveganja se ocenjuje s presojanjem sistema notranjih kontrol in delovanja notranjih kontrol glede na:
- ocenjevanje posledic oz. vpliva potencialnega tveganja na posameznem področju,
- verjetnost posameznega dogodka, ki povzroča tveganje glede na vpliv dejavnikov tveganja

Glede na ugotovitve predstavljene v tem poročilu, je:
1. **Občina je vzpostavila kontrolni sistem na področju sprejemanja in izvrševanja proračuna skladno z veljavnimi predpisi.**
2. **Na podlagi preveritve in delovanja notranjih kontrol ni mogoče podati zagotovila, da je vzpostavljen učinkovit notranji kontrolni sistem na področju vzdrževanja cest. Tveganje je ocenjeno kot srednje.**

Marija Ribič, univ. dipl. ekon.
Preizkušena notranja revizorka
in državna notranja revizorka

J & M RIBIČ d.o.o.
Betnavska cesta 21
2000 Maribor