

Poročilo

o notranji reviziji

OBČINE RIBNICA NA POHORJU

za leto 2025

Dravograd, september 2026

KAZALO

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL.....	3
1 UVOD	6
1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE	6
1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE	7
1.3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	7
2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU.....	8
3 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE.....	9
4 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	10
4.1 VZDRŽEVANJE LOKALNIH CEST.....	11
4.1.1 Kontrolni postopki.....	11
4.1.2 Ugotovitve.....	11
4.2 KULTURNA DEJAVNOST.....	14
4.2.1 Kontrolni postopki.....	14
4.2.2 Ugotovitve.....	14
4.3 POMOČ NA DOMU NEPOSREDNA OSKRBA.....	17
4.3.1 Kontrolni postopki.....	17
4.3.2 Ugotovitve.....	18
5 MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	20
6 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	20

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Občine Ribnica na Pohorju**.

Cilj notranje revizije je bil preverjanje delovanja notranjih kontrol Občine Ribnica na Pohorju (v nadaljevanju: občina) za leto 2025 na področju proračunskih postavk:

- PP 130201 Vzdrževanje LC,
- PP 180300 Kulturna dejavnost,
- PP 200401 Pomoč na domu neposredna oskrba.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
Register tveganj Register tveganj Občine Ribnica na Pohorju je sprejela županja dne 31. 12. 2008.			
Vzdrževanje lokalnih cest V letu 2025 sta bili za vzdrževanje občinskih cest v občini Ribnica na Pohorju izvedeni dve javni naročili. Prvo javno naročilo je bilo za obdobje 2024/2025 z veljavnostjo pogodbe od 15. 8. 2024 do 31. 10. 2025 ter drugo za obdobje 2025/2026 z veljavnostjo pogodbe od 1. 11. 2025 do 31. 10. 2026. Proračunska postavka 130201 Vzdrževanje lokalnih cest je bila realizirana v znesku 58.469 €, kar predstavlja 100 % veljavnega proračuna. Znesek je enak kot v bruto bilanci na kontu 402503025, Tekoče vzdrževanje drugih objektov – lokalne ceste. <u>Javno naročilo za obdobje 2024/2025</u> Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 125.000 € z DDV. Prispela je samo ponudba ponudnika TISA GOZDARSKE STORITVE, Jožica Prassnitz, s.p., Ribnica na Pohorju. Pogodba št. 430-0001/2024-9 je bila sklenjena v višini 124.449 € z DDV po sistemu »cena na enoto« za obdobje od 15. 8. 2024 do 31. 10. 2025. <u>Javno naročilo za obdobje 2025/2026</u> Ocenjena vrednost naročila je znašala 125.000 € z DDV. Prispela je samo ponudba ponudnika TISA GOZDARSKE STORITVE, Jožica Prassnitz, s.p., Ribnica na Pohorju.			

Pogodba št. št. 430-0002/2025-7 je bila sklenjena v višini 123.334 € z DDV po sistemu »cena na enoto« za obdobje od 1. 11. 2025 do 31. 10. 2026. Vzorec kontrole smo izbrali tri račune izbranega dobavitelja Vsem računom je priložen obračun s količinami in zneski. Obračunane postavke ustrezajo ponudbenemu ceniku.			
Kulturna dejavnost Lokalni program za kulturo v Občini Ribnica na Pohorju za obdobje 2023–2026 je sprejel Občinski svet Občine Ribnica na Pohorju na svoji 3. redni seji dne 31. 1. 2023. Letni program kulture za leto 2025 je sprejel občinski svet na svoji 14. redni seji dne 17. decembra 2024. Proračunska postavka 180300 Kulturna dejavnost, je bila realizirana v znesku 8.175 €, kar predstavlja 100 % veljavnega proračuna: Na javni razpis sta pravočasno prispeli dve vlogi: Kulturno, etnološko in turistično društvo Josipdol (KET Josipdol) in Kulturno umetniško društvo Stane Sever Ribnica na Pohorju (KUD Stane Sever Ribnica na Pohorju). Strokovna komisija je pripravila predlog razdelitve sredstev na podlagi razpisnih meril, župan pa je 18. 3. 2025 izdal sklep o rezultatih, s katerim so bila KET Josipdol odobrena sredstva v višini 2.637 €, KUD Stane Sever pa v višini 5.538 €. <u>KUD Stane Sever Ribnica na Pohorju</u> Pogodba o sofinanciranju št. 610-3/2025-6 z dne 12. 3. 2025 določa, da je izvajalec dosegel 525 točk, kar znaša 5.538 €. Občina je društvu nakazala vsa sredstva po pogodbi. <u>KET Josipdol</u> Pogodba o sofinanciranju št. 610-2/2025-6 z dne 17. 3. 2025 določa, da je izvajalec dosegel 250 točk, kar znaša 2.637 €. Občina je društvu nakazala vsa sredstva po pogodbi.			

Pomoč na domu neposredna oskrba Do 15. 7. 2025 je izvajala pomoč na domu DOMANIA, d.o.o.; zaradi nezmožnosti nadaljnjega izvajanja Domanie je občina prenesla izvajanje javne službe z dnem 15. 7. 2025 pod enakimi pogoji na novega koncesionarja Patronaža in pomoč družini na domu, Suzana Topler s.p., Muta, in sicer za obdobje do 22. 11. 2026. Proračunska postavka 200401 Pomoč na domu neposredna oskrba je bila realizirana v znesku 18.334 €, kar predstavlja 92 % veljavnega proračuna. Vrednost se ujema z analitično kartico 00200401 Pomoč na domu neposredna oskrbo. V vzorec kontrole smo izbrali po dva računa obeh koncesionarjev. Vsi zneski ustrezajo dejansko opravljenim uram po veljavnemu ceniku občine.			
---	--	--	--

Pri priporočilih bi pomenile ocenjene **stopnje tveganja**:

- Visoka stopnja tveganja pomeni neupoštevanje zakonodaje, kar zahteva resno takojšnjo pozornost posloводства.
- Srednja stopnja tveganja pomeni neupoštevanje internih pravilnikov in v manjšem obsegu tudi zakonodaje, kar zahteva pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- Nizka stopnja tveganja pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje občine.

1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah (ZJF)¹,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²,
- Usmeritve za notranje kontrole³,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴,
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵,
- Pogodba o izvajanju notranje revizije z dne 28. 7. 2026, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Potekala je v mesecu septembru 2026 na sedežu izvajalca notranje revizije. Opravili sta jo državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon., spec. za reviz. in svetov. poslov., in asistentka Metka Ločičnik Žvikart, univ. dipl. ekon.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodelovala zaposlena na delovnem mestu finančnik (I. O.).

Revidirana pravna oseba nam je 22. 9. 2026 posredovala pojasnilo na osnutek poročila, ki smo ga upoštevali v končnem poročilu.

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovodnih in kontrolnih sistemov občine, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja revidirane organizacije.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega

¹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10, 76/23 in 24/25 – ZFisP-1

² Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

⁴ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-43/2024/1619, januar 2025

⁵ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-11/2025, februar 2025

poslovedenja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje in še sprejemljivo stopnjo njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE

Omejitvi pri izvedbi notranje revizije sta naslednji:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- posledično temelji vzorčenje in preizkušanje podatkov zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih je za ta namen posredovala občina.

Kontrole smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

1.3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranjega revidiranja so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravilnih učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Poznamo več skupin tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja, tveganja neskladnosti in upravljavsko tveganje.

V skladu z Usmeritvami za notranje kontrole, Izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ ter Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ter s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora občina razviti in sprejeti sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se sooča ter tako vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

Županja občine (M. S.) je sprejela register tveganj dne 31. 12. 2008.

Strokovna služba je pojasnila, da so Register tveganj pregledali in ocenjujejo, da je vsebina kljub neposodabljanju še vedno aktualna. Pri tem dodajajo, da je ustrezno ažurirana tudi tematika v registru tveganj Komisije za preprečevanje korupcije.

Na revidiranem področju so lahko prisotna naslednja tveganja:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov na revidiranem področju,
- neposodobljen register tveganj,
- neupoštevanje internih pravilnikov,
- neupoštevanje priporočil preteklih revizij,
- preseganje proračunskih postavk,
- neupoštevanje veljavnega proračuna pri financiranju posameznih proračunskih postavk,
- neupoštevanje ZJN-3 (napačno ocenjena vrednost in posledično nepravilna izbira posameznega postopka javnega naročila, drobljenje javnega naročila),
- neupoštevanje časovnega sosledja izdajanja naročilnic in pogodb ter izvedbe naročila,
- sredstva za kulturo niso razdeljena in nakazana v skladu s pravili,
- nepravilno zaračunane storitve pomoči na domu.

Navedena tveganja občina obvladuje z naslednjimi ukrepi:

- z opisom odgovornosti in nalog zaposlenih na posameznih področjih,
- z izobraževanjem zaposlenih,
- z naknadnimi kontrolami,
- z ustreznim računovodskim sistemom, ki vključuje primerne računovodske kontrole,
- z razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v občini,
- z upoštevanjem sprejetih internih pravilnikov in navodil,
- s posodobitvijo registra tveganj,
- z upoštevanjem priporočil notranje revizije.

3 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Občina Ribnica na Pohorju je samoupravna lokalna skupnost, ki jo je ustanovil Državni zbor Republike Slovenije z zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Ur. l. RS, št. 60/94, 69/94 in 56/98). Občina je začela delovati v letu 1998.

Organi občine so: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine.

Opravljanje notranjega revidiranja je bilo omejeno na občino kot pravno enoto.

Naziv:	OBČINA RIBNICA NA POHORJU
Sedež:	Ribnica na Pohorju 1, 2364 Ribnica na Pohorju
Matična številka:	1358324
Davčna številka:	87880300
Podračun št.:	SI56 0137 7010 0011 308 UJP (Uprava RS za javna plačila).
Župan:	Srečko Geč.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Podpisniki spletne aplikacije UJPnet so župan (S. G.), direktorica občinske uprave (A. K. K.) in finančnik (I. O.)

Občina uporablja računovodski program Seyfor, d.o.o., Šempeter pri Gorici.

Zneski so v evrih (€).

4 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Pravne podlage

- Zakon o javnih financah (ZJF)⁶,
- Zakon o financiranju občin (ZFO-1)⁷,
- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS)⁸,
- Zakon o računovodstvu (ZR)⁹,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025 (ZIPRS2425)¹⁰,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2025 in 2026 (ZIPRS2526)¹¹,
- Slovenski računovodski standardi 2024 (SRS)¹²,
- Pravila skrbnega računovodenja¹³,
- Kodeks računovodskih načel¹⁴,
- Statut Občine Ribnica na Pohorju¹⁵,
- Pravilnik o računovodstvu Občine Ribnica na Pohorju¹⁶,
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3)¹⁷,
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije¹⁸.
- Lokalni program za kulturo 2023–2026¹⁹,
- Letni program kulture za leto 2025²⁰.
- Odlok o podelitvi koncesije²¹,
- Sklep o soglasju k ceni storitve za leto 2025²²,
- drugi področni zakoni, predpisi in pogodbe, navedeni v poročilu.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

⁶ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10, 76/23, 24/25 – ZFisP-1, 39/25, 85/25 – ZPJS in 112/25

⁷ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21, 44/22 – ZVO-2, 17/25, 93/25 – ZNUZJV in 14/26

⁸ Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE, 62/24 – odl. US, 102/24 – ZLV-K, 83/25 – ZOUL in 10/26

⁹ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZIF-C in 114/06 – ZUE

¹⁰ Uradni list RS, št. 123/23, 12/24 in 104/24 – ZIPRS2526

¹¹ Uradni list RS, št. 104/24, 17/25 – ZFO-1E, 32/25 – ZJU-1 in 95/25 – ZIPRS2627

¹² Uradni list RS, št. 129/23

¹³ Slovenski inštitut za revizijo, 2024

¹⁴ Slovenski inštitut za revizijo, 1998

¹⁵ Uradno glasilo e-občina, št. 17/2025, 18.4.2025

¹⁶ Župan, 8. 11. 2023

¹⁷ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23, 88/23 – ZOPNN-F in 83/25 – ZOUL

¹⁸ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri

¹⁹ Občinski svet, 3. redna seja, 31. 1. 2023

²⁰ Občinski svet, 14. redna seja 17. 12. 2024

²¹ MUV, št. 1/16

²² Občinski svet Občine Ribnica na Pohorju, 14. 11. 2024

4.1 VZDRŽEVANJE LOKALNIH CEST

4.1.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali so bila sredstva planirana v proračunu občine,
- ali je bil izveden postopek v skladu z veljavno zakonodajo in internimi akti,
- ali je bil izbran najugodnejši ponudnik,
- ali je sklenjena pogodba/aneks,
- ali je priložena garancija, finančno zavarovanje in izjava o lastništvu,
- ali je bila investicija realizirana v celoti,
- ali je zaračunana vrednost skladna s pogodbo/aneksom.

4.1.2 Ugotovitve

V letu 2025 je izvedla Občina Ribnica na Pohorju dve javni naročili za vzdrževanje občinskih cest v občini Ribnica na Pohorju. Prvo javno naročilo je bilo za obdobje 2024/2025 z veljavnostjo pogodbe od 15. 8. 2024 do 31. 10. 2025 ter drugo za obdobje 2025/2026 z veljavnostjo pogodbe od 1. 11. 2025 do 31. 10. 2026.

a. Javno naročilo za obdobje 2024/2025

Občina Ribnica na Pohorju je na podlagi Sklepa o začetku postopka št. 430-1/2024-1 z dne 11. 7. 2024 začela postopek naročila male vrednosti za projekt »Vzdrževanje občinskih cest v občini Ribnica na Pohorju« (interna številka naročila 430-0001/2024). Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 125.000 € z DDV, sredstva pa so bila zagotovljena v občinskem proračunu za leto 2024 na postavkah za vzdrževanje lokalnih cest, javnih poti in nekategoriziranih cest. Postopek je vodila imenovana strokovna komisija.

Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 11. 7. 2024, št. objave JN004890/2024-SL1/01. Do roka 26. 7. 2024 je na portal prispela ena sama ponudba, ki jo je pravočasno oddal ponudnik TISA GOZDARSKE STORITVE, Jožica Prassnitz, s.p., Ribnica na Pohorju. Po odpiranju ponudb je naročnik ponudnika pozval na pogajanja, vendar ponudnik končne ponudbe z dodatnim popustom ni oddal, zato je veljala osnovna ponudbena vrednost v višini 104.784 € brez DDV oziroma 124.449 € z DDV. Naročnik je ugotovil, da je ponudba dopustna in ustreza vsem razpisnim pogojem, zato je dne 7. 8. 2024 izdal Odločitev o javnem naročilu št. 430-1/2024-7, s katero je javno naročilo oddal navedenemu ponudniku.

Dne 12. 8. 2024 sta Občina Ribnica na Pohorju in izvajalec TISA Jožica Prassnitz, s.p., sklenila Pogodbo št. 430-0001/2024-9 za obdobje od 15. 8. 2024 do 31. 10. 2025, po sistemu »cena na enoto«.

Izvajalec se je s pogodbo zavezal k strokovnemu opravljanju rednega vzdrževanja prometnih površin, cestnih objektov, bankin, naprav za odvodnjavanje, signalizacije ter izvajanje zimske službe in čiščenja cest. Dela se deloma izvajajo tudi s tremi priglašeni podizvajalci: Ivan Praznik, s.p., za pluzenje na Orlici (378 € brez DDV), Marko Sterdin, s.p., za pluzenje v Hudem kotu (735 € brez DDV) ter Asfalterstvo Brus, d.o.o., za asfaltiranje v Hudem kotu (7.500 € brez DDV). Pogodba opredeljuje fiksno cen na enoto, mesečno obračunavanje, 3-letno garancijo za kakovost del, 10-letno za solidnost gradnje ter odškodninsko odgovornost z zavarovalno vsoto vsaj 50.000 €.

Skladno s pogodbenimi določili je izvajalec zagotovil ustrezni finančni zavarovanji v obliki bianko menic z meničnimi izjavami: zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 12.445 € (10 % pogodbene vrednosti z DDV) z veljavnostjo do 30. 12. 2025, krito pri banki Nova KBM in zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku v višini 6.222 € (5 % končne pogodbene vrednosti z DDV) z veljavnostjo do 31. 10. 2025, krito pri banki OTP.

Med izvajanjem rednega vzdrževanja se je izkazala potreba po dodatnih storitvah, ki niso bile zajete v prvotnem ponudbenem predračunu. Izvajalec je dne 1. 8. 2025 predložil Ponudbo št. 03-2025 za dve dodatni postavki: dobavo in dostavo rezanega lesa (kostanj) za mostove po ceni 120 €/m³ ter dobavo in fugiranje z epoksi fugirno maso za sanacijo granitnih kock po ceni 4,15 €/kg. Naročnik je ponudbo potrdil in dne 1. 8. 2025 s strani svetovalca (R. D.) in župana (S. G.) sestavil Uradni zaznamek št. 430-0001/2024-12, s čimer sta bili dodatni postavki uradno uvrščeni k ceniku vzdrževalnih del.

Strokovna služba je pojasnila, da so količine okvirne in informativne ter se v času trajanja pogodbe prilagodijo konkretnim potrebam. Naročnik se ne obvezuje, da bo informativna količina realizirana oz. presežena.

b. Javno naročilo za obdobje 2025/2026

Občina Ribnica na Pohorju je na podlagi Sklepa o začetku postopka št. 430-2/2025-1 z dne 29. 9. 2025 začela postopek naročila male vrednosti za projekt »Vzdrževanje občinskih cest v občini Ribnica na Pohorju 2025/26« (interna številka naročila 430-0002/2025). Ocenjena vrednost naročila je znašala 125.000 € z DDV, finančna sredstva pa so bila zagotovljena v občinskem proračunu za leto 2025 na postavkah za vzdrževanje lokalnih cest, javnih poti in nekategoriziranih cest. Postopek je vodila imenovana strokovna komisija.

Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 29. 9. 2025 pod številko JN007637/2025-SL1/01, oznaka JN-63357. Do roka 7. 10. 2025 je na portal prispela ena sama ponudba, ki jo je pravočasno oddal TISA GOZDARSKE STORITVE, Jožica Prassnitz, s.p., Ribnica na Pohorju. Po izvedenem postopku pregleda, ocenjevanja in pogajanj je naročnik ugotovil, da je ponudba dopustna in ustrezna, ter dne 16. 10. 2025 izdal Odločitev o javnem naročilu št. 430-2/2025-5 o izbiri ponudnika TISA za skupno ponudbeno ceno 103.799 € brez DDV oziroma 123.334 € z DDV.

Dne 20. 10. 2025 sta Občina Ribnica na Pohorju in izvajalec TISA Jožica Prassnitz, s.p., sklenila Pogodbo št. št. 430-0002/2025-7. Sklenjena je po sistemu »cena na enoto« za obdobje od 1. 11. 2025 do 31. 10. 2026. Predmet pogodbe obsega redno vzdrževanje prometnih površin, cestnih objektov, bankin, naprav za odvodnjavanje, signalizacije ter izvajanje zimske službe. Dela se izvajajo tudi s tremi nominiranimi podizvajalci: Ivan Praznik, s.p., za pluženje na Orlici (378 € brez DDV), Marko Sterdin, s.p., za pluženje v Hudem kotu (735 € brez DDV) ter Asfalterstvo Brus, d.o.o., za asfaltiranje (12.500 € brez DDV). Pogodba opredeljuje fiksnost cen na enoto, mesečno obračunavanje, 3-letno garancijo za kakovost del, 10-letno za solidnost gradnje ter odškodninsko odgovornost z zavarovalno vsoto vsaj 50.000 €.

Izvajalec je predložil Menično izjavo in bianko menico za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 12.333 € kar predstavlja 10 % skupne pogodbe vrednosti z DDV. Izjava je bila izdana 24. 10. 2025 z veljavnostjo do 30. 12. 2026 ter z domicilom pri banki OTP.

Proračunska postavka 130201 Vzdrževanje lokalnih cest je bila realizirana v znesku 58.469 €, kar predstavlja 100 % veljavnega proračuna:

Konto	Opis	Proračun v €	Zaključni račun v €
402503	Tekoče vzdrževanje objektov	58.469	58.469
Skupaj		58.469	58.469

Vrednost se ujema z bruto bilanco na kontu 402503025, Tekoče vzdrževanje drugih objektov – lokalne ceste.

Vzorec kontrole smo izbrali račune TISA GOZDARSKE STORITVE, Jožica Prassnitz, s.p., Ribnica na Pohorju:

Zap. št.	Datum	Opis vknjižbe	Št. računa	Obdobje	Znesek v €
1.	24.03.2025	10-2025	P-0000175	Februar 2025	4.790
2.	24.07.2025	32-2025	P-0000621	Junij 2025	11.252
3.	31.12.2025	53-2025	P-0001192	November 2025	10.584

Vse cene na računih za februar (situacija št. 10-2025), junij (situacija št. 32-2025) in november (situacija št. 53-2025) se ujemajo s ponudbenim predračunom:

- Rovokopač: 38 €/h.
- Bager 7t: 40 €/h.
- Traktor s prikolico: 39 €/h.
- Delavec z motorno žago: 19 €/h.
- Delavec NK: 16 €/h.
- Čiščenje in odvoz snega: 60 €/h.

4.2 KULTURNA DEJAVNOST

4.2.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali ima občina sprejet interni pravilnik o sofinanciranju kulturnih društev,
- ali ima občina sprejet letni program financiranja kulture,
- ali so bila sredstva planirana v proračunu občine,
- ali je bil objavljen javni razpis za sofinanciranje kulturnih društev,
- ali so bila sredstva razdeljena skladno z javnim razpisom in merili,
- ali so bile z društvi sklenjene pogodbe,
- ali so nakazila občine skladna s pogodbami.

4.2.2 Ugotovitve

Lokalni program za kulturo v Občini Ribnica na Pohorju za obdobje 2023–2026 je sprejel Občinski svet Občine Ribnica na Pohorju na svoji 3. redni seji dne 31. 1. 2023. Sprejema se za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2026.

Program predstavlja temeljni strateški dokument, ki določa usmeritve, prioritete in finančne okvire občinske kulturne politike v skladu z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo (ZUJIK). Njegov primarni namen je uresničevanje javnega interesa z zagotavljanjem pogojev za kulturno ustvarjalnost, ohranjanjem kulturne identitete ter omogočanjem dostopnosti kulturnih dobrin vsem občanom.

Letni program kulture v Občini Ribnica na Pohorju za leto 2025 je sprejel Občinski svet Občine Ribnica na Pohorju na svoji 14. redni seji dne 17. decembra 2024. Program določa razdelitev finančnih sredstev proračuna za uresničevanje javnega interesa v letu 2025:

Opis	Predvidena sredstva v €	Namen
Ljubiteljska kultura	8.675	Javni razpis za društva (8.175 €) in ohranjanje muzejskih zbirk (500 €).
JSKD, OI Radlje ob Dravi	6.442	Redni program, organizacija 53. Severjevega dne in filmsko-gledališke delavnice za mlade.
Knjižnica Radlje ob Dravi	29.975	Delovanje krajevne knjižnice v Vili Vicman, stroški dela, nakup gradiva, urejanje prostora za mlade.
Glasbena šola Radlje ob Dravi	13.059	Stroški uporabe prostorov v Vili Vicman in sofinanciranje nadstandardnega programa za trobila.
Nepremična kulturna dediščina	2.000	Obnova farna in podružničnih cerkva na območju občine.
Javna infrastruktura in investicije	171.225	Vzdrževanje Vile Vicman in KD Josipdol ter adaptacija gasilskega doma v Center skupnih dejavnosti (155.425 € iz ESRR/LAS).
Skupaj plan za leto 2025	231.376	

V vzorec pregleda smo izbrali javni razpis za Ljubiteljsko kulturo.

Župan je dne 10. 2. 2023 sprejel sklep o imenovanju dveh komisij za mandatno obdobje 2023–2026. Vsi člani strokovne komisije so pred pričetkom vrednotenja s podpisom izjave potrdili nepristranskost ter odsotnost nasprotja interesov.

Župan je dne 14. 1. 2025 sprejel sklep o začetku postopka Javnega razpisa za izbiro in sofinanciranje kulturnih programov (Ljubiteljska kultura) in projektov v letu 2025. Vrednost javnega razpisa za leto 2025 znaša 8.175 €.

Proračunska postavka 180300 Kulturna dejavnost, je bila realizirana v znesku 8.175 €, kar predstavlja 100 % veljavnega proračuna:

Konto	Opis	Proračun v €	Zaključni račun v €
41200	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	8.175	8.175
Skupaj		8.175	8.175

V letu 2025 se kulturna dejavnost sofinancira iz proračunske postavke 180300; rok za oddajo vlog je 20. 2. 2025.

Javno odpiranje prispelih vlog je potekalo 20. 2. 2025. Pravočasno sta prispeli dve vlogi, in sicer: Kulturno, etnološko in turistično društvo Josipdol (KET Josipdol) ter Kulturno umetniško društvo Stane Sever Ribnica na Pohorju (KUD Stane Sever Ribnica na Pohorju). Komisija za odpiranje vlog je ugotovila, da sta bili obe vlogi oddani na predpisanih obrazcih, pravilno opremljeni in formalno popolni, zato dopolnitve niso bile potrebne.

Strokovna komisija je vsebinsko vrednotenje in točkovanje opravila 6. 3. 2025. Merila za vrednotenje ter točkovanje vlog, ki jih je strokovna komisija uporabila na Javnem razpisu za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v letu 2025:

Kategorija Merilo	Opis merila	Pravilo točkovanja	KUD Stane Sever	KET Josipdol
A. KULTURNI PROGRAM (dejavnost v predhodnem letu)		Max. 200	240	110
1. Število članov iz občine	1 član iz občine = 1 točka	50	50	50
2. Člani mlajši od 30 let	Dodatna točka za člana pod 30 let	Dodatne točke	0	0
3. Aktivne sekcije / skupine	1 aktivna sekcija = 10 točk	50	40 (4 sekcije)	10 (1 sekcija)
4. Dejavnost v občini (leto 2024)	Organizacija prireditev, razstav, delavnic v občini	50	50	50
5. Delovanje izven občine (leto 2024)	Samostojne predstave, gostovanja, revije JSKD	50	50	0
B. KULTURNI PROJEKTI (program v tekočem letu)		Max. 400	285	140

Kategorija Merilo	Opis merila	Pravilo točkovanja	KUD Stane Sever	KET Josipdol
1. Glasbena dejavnost	Nastopi, koncerti v občini ali izven	Različno po tipu	65	0
2. Gledališka dejavnost	Nastopi, premierne predstave (25 t.), ponovitve, tečaji	Različno po tipu	80	15
3. Folklorna dejavnost	Nastopi v občini ali izven, revije	Različno po tipu	20	0
4. Kulturni turizem	Predstavljanje dediščine, etnografske vsebine, povezanost s turizmom	Do 20 t. / prireditvev	0	10
5. Skrb za mlado generacijo	Prireditve, krožki in ustvarjalne delavnice za mlade	Do 20 t. / prireditvev	40	40
6. Drugo (prireditve ob praznikih, razstave)	Tematske prireditve (prazniki), samostojne razstave, izobraževanja	Različno po tipu	130	75
7. Literarne prireditve	Spodbujanje branja, promocija knjig domačih avtorjev	15 t. / prireditvev	15	0
8. Dodatne točke	Inovativni ali jubilejni projekti, prejeta priznanja	Do 20 t. / kategorijo	0	0
SKUPAJ TOČK (A + B)		Min. prag: 150	525	250

Na podlagi razpisnih meril je KET Josipdol prejel skupno 250 točk, KUD Stane Sever pa 525 točk. Skupno število dodeljenih točk obeh vlog je znašalo 775 točk; na podlagi tega je bila izračunana vrednost točke v višini 10,548387 € (8.175 €/775 točk). Strokovna komisija je pripravila predlog razdelitve sredstev, župan pa je 18. 3. 2025 izdal sklep o rezultatih:

Prijavitelj	Dodeljene točke	Odobrena sredstva v €
KUD Stane Sever Ribnica na Pohorju	525	5.538
KET Josipdol	250	2.637
SKUPAJ	775	8.175

KUD Stane Sever Ribnica na Pohorju

Društvo je poslalo prijavo na razpis dne 19. 2. 2025. Priloženi in izpolnjeni so bili vsi zahtevani obrazci in dokumentacija skladno z razpisno dokumentacijo.

Vrednotenje dejavnosti in projektov je potekalo skladno z določili razpisne dokumentacije. Strokovna komisija je po pregledanih merilih obsežnemu programu in projektom društva dodelila skupno 525 točk. Točkovanje je pravilno.

Občinska uprava Občine Ribnica na Pohorju je dne 10. 3. 2025, na predlog strokovne komisije, izdala Odločbo o odobritvi sofinanciranja št. 610-3/2025-4. Društvu se dodeli 525 točk in sofinanciranje v višini 5.538 €.

Pogodba o sofinanciranju št. 610-3/2025-6 z dne 12. 3. 2025 določa, da je izvajalec dosegel 525 točk, kar znaša 5.538 €.

Občina je društvu nakazala vsa sredstva po pogodbi.

KET Josipdol

Društvo je poslalo prijavo na razpis dne 18. 2. 2025. Priloženi in izpolnjeni so bili vsi zahtevani obrazci in dokumentacija skladno z razpisno dokumentacijo.

Vrednotenje dejavnosti in projektov je potekalo skladno z določili razpisne dokumentacije. Strokovna komisija je po pregledanih merilih odobrenemu programu in projektom društva dodelila skupno 250 točk.

Občinska uprava Občine Ribnica na Pohorju je dne 10. 3. 2025, na predlog strokovne komisije, izdala Odločbo o odobritvi sofinanciranja št. 610-2/2025-4. Društvu se dodeli 250 točk in sofinanciranje v višini 2.637 €.

Pogodba o sofinanciranju št. 610-2/2025-6 z dne 17. 3. 2025 določa, da je izvajalec dosegel 250 točk, kar znaša 2.637 €.

Občina je društvu nakazala vsa sredstva po pogodbi.

V bruto bilanci so knjiženi stroški:

Konto	Naziv	Nakazano v €
41200006	KUD STANE SEVER RIBNICA NA POHORJU	6.338
41200009	KET JOSIPDOL	3.938
Skupaj		8.175

Poleg pogodbe o sofinanciranju sta društvi v letu 2025 od občine prejeli še:

- KUD Stane Sever Ribnica na Pohorju: 800 € iz pokroviteljskih sredstev za organizacijo Božičnega bazarja, skupni priliv: 6.338 €;
- KET Josipdol: 800 € iz pokroviteljskih sredstev (za prireditev ob Dnevu žena) ter 500 € na podlagi pogodbe za mladinske projekte, skupni priliv: 3.938 €.

4.3 POMOČ NA DOMU NEPOSREDNA OSKRBA

4.3.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali so bila sredstva za pomoč na domu planirana v proračunu občine,
- ali je bil izveden postopek izbire koncesionarja v skladu z veljavno zakonodajo in internimi akti,
- ali je upravičenec vložil vlogo za pomoč na domu z zahtevano dokumentacijo,
- ali je bila vloga pravočasna,
- ali so zavrnitve ustrezno dokumentirane,
- ali je bil izdan sklep za pomoč na domu,
- ali je bilo nakazilo izvršeno skladno s sklepom.

4.3.2 Ugotovitve

Odlok o podelitvi koncesije določa predmet, pogoje, merila in postopek podelitve koncesije ter določa, da se koncesija podeli za določen čas 10 let.

Postopek prenosa koncesije za opravljanje javne službe pomoči družini na domu je potekal na podlagi Sporazuma o prenosu koncesije (št. 122-1/2026-55), ki sta ga Občina Ribnica na Pohorju in DOMANIA, Zavod za dnevno varstvo starejših in pomoč na domu, Puconci, sklenila dne 11. 7. 2025 zaradi nezmožnosti nadaljnjega izvajanja storitve s strani dotedanjega koncesionarja.

Sledila je izdaja Odločbe o prenosu koncesije (št. 122-0001/2016-59) dne 14. 7. 2025, s katero se je razveljavila prvotna odločba o podelitvi koncesije ter se je izvajanje javne službe z dnem 15. 7. 2025 pod enakimi pogoji preneslo na novega koncesionarja Patronaža in pomoč družini na domu, Suzana Topler, s.p., Muta, za preostalo obdobje do 22. 11. 2026.

Občina in nova koncesionarka sta dne 24. 7. 2025 sklenili novo Koncesijsko pogodbo (št. 122-1/2016-66). Ta pogodba poleg osnovnih določil vključuje tudi uskladitev z Zakonom o dolgotrajni oskrbi (ZDOsk-1) za prehod na izvajanje storitev dolgotrajne oskrbe na domu ter določa obveznost prevzema neposrednih izvajalk storitve od dotedanjega koncesionarja. Ob sklenitvi so bile predložene ter od koncesionarke 1. 8. 2025 podpisane tudi vse zakonsko zahtevane izjave, vključno z izjavo o neobstoju omejitev poslovanja in izjavo o poslovni ustreznosti.

Sklep o soglasju k ceni socialnovarstvene storitve pomoč družini na domu je sprejel Občinski svet Občine Ribnica na Pohorju na 13. redni seji dne 14. 11. 2024; cene veljajo od 1. januarja 2025 dalje:

Obdobje izvajanja	Skupna cena (€/uro)	Subvencija občine (€/uro)	Prispevek uporabnika (€/uro)
Delavniki (vključno s sobotami)	27,56 €	16,78 €	10,78 €
Nedelje, prazniki in dela prosti dnevi	33,09 €	19,55 €	13,54 €

Skupna cena v obeh primerih vključuje strokovno pripravo (2,00 €/uro), vodenje in koordiniranje (3,24 €/uro) ter neposredno izvajanje storitve na domu

Proračunska postavka 200401 Pomoč na domu neposredna oskrba je bila realizirana v znesku 18.334 €, kar predstavlja 92 % veljavnega proračuna:

Konto	Opis	Proračun v €	Zaključni račun v €
411299	Drugi transferi za zagotavljanje socialne varnosti	20.000	18.334
Skupaj		20.000	18.334

Vrednost se ujema z analitično kartico 00200401 Pomoč na domu neposredna oskrba.

Pregled izplačanih zahtevkov in računov na proračunski postavki 200401 (Pomoč na domu neposredna oskrba) v letu 2025 na podlagi analitične kartice SN (konto 41129900):

Mesec storitve	Št. račun	Izvajalec	Opis	Znesek v €
Januar 2025	2024-1147	DOMANIA	Storitev december 2024	1.495,56
Februar 2025	2025-6	DOMANIA	Storitev januar 2025	1.879,36
Marec 2025	2025-104	DOMANIA	Storitev februar 2025	1.216,55
April 2025	2025-202	DOMANIA	Storitev marec 2025	1.728,34
Maj 2025	2025-301	DOMANIA	Storitev april 2025	1.795,46
Junij 2025	2025-398	DOMANIA	Storitev maj 2025	1.610,88
Julij 2025	2025-500	DOMANIA	Storitev junij 2025	1.963,26
Avgust 2025	2025-79	Suzana Topler, s.p.	Prehodno obdobje julij 2025	352,38
September 2025	2025-109	Suzana Topler, s.p.	Storitev avgust 2025	1.325,62
Oktober 2025	2025-110	Suzana Topler, s.p.	Storitev september 2025	1.728,34
November 2025	2025-147	Suzana Topler, s.p.	Storitev oktober 2025	1.560,54
December 2025	2025-154	Suzana Topler, s.p.	Storitev november 2025	1.678,00
SKUPAJ REALIZACIJA 2025				18.334,29

Vzorec kontrole smo izbrali dva računa DOMANIA in dva računa Suzana Topler, s.p.:

Izvajalec	Št. račun	Opravljen ure	Obračunana urna postavka	Znesek na računu za Občino
DOMANIA	2025-6	112 ure	16,78 €/uro	1.879,36 € (112 - 16,78)
DOMANIA	2025-202	103 ure	16,78 €/uro	1.728,34 € (103*16,78)
Suzana Topler, s.p.	2025-109	79 ure	16,78 €/uro	1.325,62 € (79*16,78)
Suzana Topler, s.p.	2025-154	100 ure	16,78 €/uro	1.678,00 € (100*16,78)

Na vseh računanih so uporabljene predpisane urne postavke za delavnike:

- Skupna cena: 27,56 €/uro.
- Subvencija Občine: 16,78 €/uro.
- Prispevek uporabnika: 10,78 €/uro.

DOMANIA v poročilih in računih neposredno obračunava urno postavko subvencije občine 16,78 €/uro za opravljene efektivne ure.

Suzana Topler, s.p., razdeljuje v rekapitulacijah znesek za občino na več podpostavk (50 % po ZSV znese 12,78 €/uro, Dodatna subvencija znese 2,00 €/ure, Strokovna priprava znese 2,00 €/ure), kar skupaj nanese predpisanih 16,78 €/uro. Prispevek uporabnika znaša 10,78 €/uro.

Vsi zneski ustrezajo dejansko opravljenim uram po veljavnemu ceniku občine.

5 MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu prejete dokumentacije in izvedbi notranje revizije Občine Ribnica na Pohorju za leto 2025 lahko podamo zagotovilo, da so ***notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.***

O posameznih ugotovitvah smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

6 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je namenjeno županu Občine Ribnica na Pohorju. Na osnovi Usmeritev za državno notranje revidiranje, Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna (januar 2025) je poročilo potrebno posredovati tudi organu nadzora.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo mora vsebovati kratek opis nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z notranjo revizijo, ter sprejete ukrepe za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje. Pri notranji reviziji nismo odkrili bistvenih nepravilnosti, zato odzivno poročilo ni potrebno.

Dravograd, dne 23. 9. 2026

Državna notranja revizorka:
Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.
Spec. za reviz. in svetov. poslov.

Antonija Ločičnik

Digitalno podpisal Antonija
Ločičnik
Datum: 2026.09.23 08:04:57
+02'00'