

**POVZETEK POROČILA O OPRAVLJENEM
NOTRANJEREVIZIJSKEM PREGLEDU V LETU 2022**

**SREDNJA ELEKTRO-RAČUNALNIŠKA ŠOLA
MARIBOR**

Smetanova ulica 6, 2000 Maribor

Maribor, februar 2023

VSEBINA

	Stran
1 UVOD	3
2 PREDMET, CILJI IN POSTOPKI NOTRANJE REVIZIJE.....	6
2.1 Predmet in cilji notranje revizije	6
2.2 Postopki revizije.....	7
2.3 Zunanje in notranje pravne podlage, upoštevane na posameznih področjih revidiranja	7
3 PREGLED UGOTOVITEV IN PRIPOROČILA VODSTVU	8
4 ZAKLJUČNO MNENJE	8

1 UVOD

V skladu s sklenjeno pogodbo smo dolžni zagotoviti notranje revidiranje kot neodvisne in nepristranske dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja **Srednja elektro-računalniška šola** (v nadaljevanju zavod) v letu 2022.

Na podlagi sklenjene pogodbe in Usmeritev za državno notranje revidiranje smo pripravili revizijsko oceno tveganja in letni načrt notranje revizije za leto 2022, v katerem smo opredelili področja in terminski načrt izvedbe rednih notranjerevizijskih poslov.

Revizijo je opravila Suzana Pomer, univ. dipl. ek., preizkušena državna notranja revizorka. Notranja revizija je opravljena v prostorih zavoda in prostorih izvajalca.

Kratka predstavitev zavoda

Naziv zavoda	Srednja elektro-računalniška šola
Davčna številka	58751009
Matična številka	6430856000
Sedež zavoda	Smetanova ulica 6, 2000 Maribor
Glavna dejavnost	Srednješolsko poklicno izobraževanje
Datum ustanovitve	02.09.2013
Ustanovitelj	Republika Slovenija; ustanovitvene pravice uresničuje Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
Predstojnik zavoda	Mag. Irena Srša Žnidarič
Bilančna vsota 31.12.2021	2.197.144 evrov
Celotni prihodki v letu 2021	4.199.698 evrov
Poslovni izidi v letu 2021	Presežek 118.426 evrov

Vir: Poslovni register RS in akt o ustanovitvi, letno poročilo za 2021

Začetki delovanja zavoda segajo v leto 1992 z ustanovitvijo nižje 4-letne gimnazije. V sedanji obliki je ustanovljena avgusta 2013 na podlagi sklepa Vlade RS o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Srednja elektro-računalniška šola«. Delovanje zavoda temelji na Zakonu o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja ter Zakonu o poklicnem in strokovnem izobraževanju.

Poslanstvo Srednje elektro-računalniške šole Maribor je opravljanje javne službe na področju vzgojno-izobraževalne dejavnosti mladine in odraslih in njihovo usposabljanje tako za poklicno delo kot za študij, vseh pa za razvoj regije in širšega okolja. Njegova vizija pa kvalitetno izobraževanje na nivoju srednjega poklicnega in strokovnega izobraževanja ter tehniške gimnazije, spodbujanje raziskovalne dejavnosti dijakov in njihove inovativnosti, razvijanje odprtosti in strpnosti do drugačnih ter usmerjanje v samostojno in vseživljenjsko izobraževanje. V skladu z dolgoročnimi načrti bo dejavnost zavoda v prihodnjih letih usmerjena v povečanje vpisa predvsem v tehniško gimnazijo ter poklice elektrotehnike in elektricarja.

V skladu s Sklepom o ustanovitvi zavoda so organi šole: **ravnatelj in pomočnik ravnatelja ter svet šole**. Ravnatelj je poslovni organ in pedagoški vodja zavoda.

Svet šole sestavlja ga 13 članov (3 predstavniki ustanovitelja, 5 predstavnikov zaposlenih, 3 predstavniki staršev dijakov in 2 predstavnika dijakov).

Poleg organov vodenja in upravljanja ima zavod v skladu s Sklepom o ustanovitvi tudi strokovne organe: učiteljski zbor, programski učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, razredniki, strokovni aktivni, komisijo za kakovost in pritožbeno komisijo šole ter svet staršev.

Zavod izvaja dejavnost **srednješolskega strokovnega izobraževanja** v naslednjih izobraževalnih programih:

1. tehniška gimnazija,
2. srednje strokovno izobraževanje: elektrotehnik in tehnik računalništva,
3. srednje poklicno izobraževanje: električar in računalnikar,
4. poklicno-tehniško izobraževanje (PTI) tehnik računalništva.

V šolskem letu 2022/2023 so bili vpisani 1004 dijaki, kar je na isti ravni kot prejšnje šolsko leto (1009 dijakov). Število vpisnih dijakov po programih je naslednje¹:

- 110 v programu električar,
- 81 v programu računalnikar,
- 198 v programu elektrotehnik
- 428 v programu tehnik računalništva
- 56 v programu tehnik računalništva – PTI
- 38 v elektrotehnik - PTI
- 93 v programu tehnične gimnazije.

Pouk v zavodu se izvaja na dveh lokacijah: Smetanova 6 (sedež šole) in na Gosposvetska 9, oboje v Mariboru. Trenutni prostori zavoda zadostujejo za nemoteno izvajanje pouka. Prav tako so v letu 2019 in 2020 prostore energetsko prenovili.

Poleg rednega izobraževanja se v zavodu izvaja tudi izobraževanje odraslih v okviru poklicnih programov, ki jih izvajajo.

Sredstva za pokrivanje dejavnosti pridobiva zavod iz naslednjih virov:

- glavnino od MIZŠ kot ustanoviteljice na podlagi sprejetega finančnega načrta in sklepa ustanovitelja o financiranju dejavnosti (MOFAS),
- doplačil dijakov za prehrano, različne šolske dejavnosti ipd.,
- tržne dejavnosti (oddajanje prostorov v uporabo oz. najem) in
- drugih virov (sredstva za izvajanje projektov, namenske in nenamenske donacije).

Na dan 31.12.2022 je zavod zaposloval 81 javnih uslužbencev.

Notranji nadzor javnih financ

Temeljna zakonska podlaga v zvezi z notranjim nadzorom javnih financ ter odgovornostmi in pristojnostmi je podana v 10. poglavju Zakona o javnih financah (UL RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15 in 96/15). Pri tem je potrebno upoštevati še naslednje predpise: Zakon o računovodstvu, Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za posamezna proračunska leta, Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (UL RS št. 72/02) in Usmeritve za državno notranje revidiranje ter standarde notranjega revidiranja.

¹ Letni delovni načrt 2022/2023 z dne 28.9.2022, str.6.

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih ter stalno preverjanje tega sistema. Z notranjim nadzorom javnih financ proračunski uporabniki zagotavljajo zakonito, pregledno, učinkovito, uspešno in gospodarno finančno poslovanje in notranje kontroliranje.

Sistemi notranjih kontrol so namenjeni obvladovanju tveganj pri doseganju ciljev proračunskega uporabnika in ne njihovemu odpravljanju. Zato lahko dajejo le sprejemljivo in ne popolno zagotovilo za uspešnost pri obvladovanju tveganj, saj nanje lahko vplivajo človeške napake in slaba presoja, povezanost več oseb z namenom, da se izognejo kontrolam, neupoštevanje postopkov od vodstva ter ocena stroškov in koristi v zvezi s kontrolami.

Sistem notranjih kontrol je potrebno stalno izboljševati oz. ga prilagajati zaradi zunanjih dejavnikov, tveganj, sprememb prednostnih nalog, organizacijskih sprememb in tehnološkega razvoja. Pobude za spremembe lahko podajo vodstvo, zaposleni ter drugi udeleženci ali pa so pobuda ugotovitve ter priporočila notranje ali zunanje revizije oziroma drugih inšpekcijskih pregledov.

Pomemben del sistema notranjega nadzora je notranja revizija, ki ocenjuje ustreznost in učinkovitost vzpostavljenih notranjih kontrol, da lahko poda predstojniku proračunskega uporabnika zagotovilo, v kakšnem obsegu se je mogoče na kontrole zanašati in priporočila za izboljšanje delovanja sistema notranjih kontrol.

Odgovornost vodstva zavoda

Vodstvo revidiranega javnega zavoda je odgovorno za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Tako je potrebno vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol. Prav tako mora vodstvo proračunskega uporabnika redno preverjati ustreznost sistema notranjih kontrol, da zagotovi, da so vzpostavljene ključne kontrole na vseh področjih delovanja proračunskega uporabnika in da delujejo učinkovito. Ob tem pa obstoj notranjerevizijske dejavnosti ne zmanjšuje odgovornosti vodstva za vzpostavljanje in vzdrževanje učinkovitih sistemov notranjih kontrol.

Vodstvo je tudi odgovorno za izvedbo predlaganih priporočil iz notranje revizije, pri tem se lahko odloči, da priporočil iz notranje revizije ne bo ali jih bo le delno upoštevalo. To pomeni, da je vodstvo sprejelo raven tveganja, ki izhaja iz ugotovljenih pomanjkljivosti ali nepravilnosti.

Notranje revidiranje

Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovana za dodajanje vrednosti in izboljševanje delovanja proračunskega uporabnika. Proračunskemu uporabniku pomaga uresničevati njegove cilje s sistematičnim in metodičnim ocenjevanjem in izboljševanjem uspešnosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in postopkov upravljanja (poslovanja).

Vodstvo proračunskega uporabnika tako dobi iz neodvisnega vira zagotovilo, da notranje kontrole izpolnjujejo cilje notranjega kontroliranja in da so tveganja obvladovana na še sprejemljivi ravni. Na podlagi rezultatov ocenjevanja tveganj mora notranje revidiranje oceniti primernost in uspešnost kontrol, ki obsegajo sisteme upravljanja, poslovanja in informiranja v proračunskem uporabniku. V okviru tega je potrebno presojati:

- zanesljivost in popolnost finančnih in poslovnih informacij,
- uspešnost in učinkovitost poslovanja,

- varovanje premoženja ter
- skladnost z zakoni, predpisi in sklenjenimi pogodbami.

Notranji revizorji morajo biti neodvisni od dejavnosti, ki jih revidirajo, da lahko sprejemajo nepristranske sklepe in dajejo nepristranska priporočila. Svoje naloge morajo opravljati strokovno in s potrebno poklicno vestnostjo ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje in standardi notranjega revidiranja.

O ugotovitvah na podlagi opravljene notranje revizije notranji revizorji poročajo v obliki pisnega poročila vodstvu zavoda. Poročilo vsebuje sklepe, ki so podprti z zadostnimi, zanesljivimi, ustreznimi in koristnimi informacijami. V poročilu se navedejo tudi predlogi za izboljšanje oz. obvladovanje tveganj na sprejemljivo raven (priporočila).

2 PREDMET, CILJI IN POSTOPKI NOTRANJE REVIZIJE

2.1 Predmet in cilji notranje revizije

Na podlagi sprejetega letnega načrta notranje revizije za 2022 smo v decembru 2022 in januarju 2023 opravili notranjerevizijske preglede na področju:

1. delovanja notranjih kontrol v zvezi z evidentiranjem osnovnih sredstev in obveznosti za sredstva v upravljanju in
2. računovodskega spremljanja projektov.

Opravljen je bil tudi pregled realizacije priporočili iz notranje revizije v letu 2021.

Notranjerevizijskih pregled je opravljen na podatkih za leto 2022 in po potrebi za leto 2021.

V nadaljevanju so predstavljeni revizijski cilji po posameznih področjih notranjerevizijskih pregledov.

Predmet revizije	Preveritev delovanja notranjih kontrol v zvezi z evidentiranjem osnovnih sredstev in obveznosti za sredstva v upravljanju
Revizijski cilji	<p>Izrek mnenja o obstoju in delovanju notranjih kontrol v zavodu, ki zagotavljajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pravilno, točno in pravočasno evidentiranje osnovnih sredstev in obveznosti za sredstva v upravljanju v poslovnih knjigah zavoda v skladu z računovodskimi predpisi in • pravilno in točno poročanje o osnovnih sredstvih in obveznostih za sredstva v upravljanju v računovodskih izkazih ter podati priporočila za izboljšanje poslovanja zavoda ob upoštevanju pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.
Predmet revizije	Računovodsko spremljanje projektov
Revizijski cilji	<p>Izrek mnenja o obstoju in delovanja notranjih kontrol, ki zagotavljajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • da so poslovni dogodki v poslovnih knjigah evidentirani v skladu s sklenjenimi sporazumi projektov in predpisi,

	<ul style="list-style-type: none"> • preprečevanje dvojnega financiranja stroškov in • pravočasno in točno poročanje o porabljenih sredstvih in stanju neporabljenih sredstev različnim uporabnikom. <p>ter podati priporočila za izboljšanje poslovanja zavoda ob upoštevanju pomembnejših tveganj z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.</p> <p>Pri tem poudarjamo, da cilj notranjerevizijskega pregleda ni bilo presojati upravičenost evidentiranih stroškov na projektih.</p>
Predmet posla	Preveritev realizacije priporočil iz notranje revizije leta 2020
Revizijski cilji	Izrek mnenja ali je poslovodstvo zavoda primerno realiziralo dana priporočila iz preteklega leta in s tem zmanjšalo identificirana tveganja oz. odpravilo ugotovljene nepravilnosti.

2.2 Postopki revizije

Revizijske cilje notranje revizije smo dosegli z naslednjimi postopki:

- s pregledom zakonskih podlag, ki jih je potrebno upoštevati na revidiranem področju;
- s pregledom notranjih organizacijskih navodil na revidiranem področju;
- izvedbo intervjujev z zaposlenimi, ki so odgovorni oziroma delujejo na revidiranem področju; in
- s pregledom podporne dokumentacije in evidenc (glavne knjige, analitičnih evidenc) na revidiranem področju.

2.3 Zunanje in notranje pravne podlage, upoštevane na posameznih področjih revidiranja

Pri izvajanju notranjega revidiranja smo bili pozorni na spoštovanje naslednjih zunanjih in notranjih aktov:

Področje	Zunanji akti	Notranji akti
<p><i>Notranje kontrole v računovodstvu v zvezi z evidentiranjem osnovnih sredstev in obveznosti za sredstva v upravljanju</i></p> <p><i>Računovodsko spremljanje projektov</i></p>	<p>Zakon o javnih financah – ZJF (UL RS št. 11/11 – UPB, 14/13 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o računovodstvu – ZR(UL RS št. 23/99)</p> <p>Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (UL RS št. 134/03 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UL RS št. 112/09 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Slovenski računovodski standardi (2016) – SRS 2016 (UL RS št. št. 95/15 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UL RS št. 115/02 in kasnejše dopolnitve)</p>	<p>Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v SERŠ, dec 2022</p> <p>Pravilnik o računovodstvu SERŠ, jan 2020</p> <p>Navodila za izvajanje evidenčnih javnih naročil, nov 2020</p>

3 PREGLED UGOTOVITEV IN PRIPOROČILA VODSTVU

Naše ugotovitve in priporočila so predstavljene po posameznih sklopih pregleda. Navedene so vse ugotovitve, tudi takšne, ki so zgolj pojasnjevalne narave in ne predstavljajo pomembnega tveganja za nadaljnje poslovanje proračunskega uporabnika.

Tveganje pomeni možnost pojava dogodka, ki bo neugodno vplival na doseganje zastavljenih ciljev zavoda. Tveganje se meri v verjetnosti, da lahko pride do njegove realizacije (visoka, srednja ali majhna verjetnost) in v obsegu oz. posledicami, ki bi ga uresničitev tveganja imela na doseganje zastavljenih ciljev proračunskega uporabnika (pomemben, zmeren ali majhen).

Na podlagi ocene verjetnosti in obsega oz. posledic smo naše ugotovitve in priporočila razvrstili v tri skupine glede na stopnjo tveganja:

Stopnja tveganja	Opis	Narava priporočila
Visoko tveganje (1)	Tveganja z visoko stopnjo uresničitve in pomembnim ali srednjim obsegom oz. posledicami na doseganje ciljev proračunskega uporabnika.	Priporočilo je nujno za poslovanje in ga je potrebno izvesti čim prej, da se prepreči ali odpravi tveganje oz. neskladnosti z zakoni in predpisi.
Srednje tveganje (2)	Tveganja s srednjo stopnjo uresničitve in srednjim obsegom oz. posledicami na doseganje ciljev proračunskega uporabnika.	Priporočilo naj se upošteva in izvede, ko je to mogoče, oziroma najkasneje v roku leta dni.
Nizko tveganje (3)	Tveganja z nizko stopnjo uresničitve in majhnim obsegom oz. posledicami na doseganje ciljev proračunskega uporabnika.	Izvedba priporočila je zaželeno, ni pa nujna.

4 ZAKLJUČNO MNENJE

V nadaljevanju je podan povzetek zaključkov opravljenega notranjerevizijskega pregleda.

1. Notranje kontrole v zvezi z evidentiranjem osnovnih sredstev in obveznosti za sredstva v upravljanju

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov zaključujemo, da zavod nima vzpostavljenih ustreznih notranjih kontrol na področju evidentiranja osnovnih sredstev in obveznosti za sredstva v upravljanju oziroma te v revidiranem obdobju niso delovale učinkovito, kar lahko vodi v napačna poročila za notranje poročanje (za poslovodstvo) in za zunanje poročanje (letni računovodski izkazi).

Vodstvu zavoda smo podali priporočila, kako izboljšati delovanje notranjih kontrol in sicer:

- **vzpostaviti je potrebno ustrezno kontrolo preveritve skladnosti novih nabav osnovnih sredstev, stanja osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev in obračunane amortizacije po registru osnovnih sredstev z vrednostmi v glavni knjigi na presečni bilančni dan** (visoko tveganje). V tej zvezi je potrebno tudi zagotoviti ustrezno hrambo končnih izpisov iz registra osnovnih sredstev za potrebe preveritve skladnosti le-tega s stanji v glavni knjigi na bilančni presečni dan (visoko tveganje). Slednje je ena od ključnih notranjih kontrol, ki zagotavljajo popolnost in pravilnost izkazanih osnovnih sredstev v bilanci stanja;
- **zagotoviti je potrebno hrambo ustreznih računovodske dokumentacije o knjižbah v zvezi z osnovnih sredstvi**, ki se izvajajo na podlagi finančnih temeljnic, t.j. za knjiženje prenosa amortizacije v breme donacij za pokrivanje amortizacije (kto 922) oz. za popravljalne knjižbe na kontih osnovnih sredstev (visoko tveganje). Za leto 2021 v računovodskem oddelku namreč nismo zasledili, da bi bile hranjene ustrezne knjigovodske listine s podlagami za knjiženje popravkov v glavni knjigi;
- **vzpostaviti je potrebno sprotno spremljanje realizacije načrta nabave opreme in investicij in sočasno knjiženje njihovega vira nabave** kot je predviden po finančnem načrtu ter evidentiranja vira financiranja tudi v registru osnovnih sredstev (srednje tveganje);
- **vzpostaviti je potrebno kontrolo preverjanja skladnosti vrednosti razkritij v pojasnilu k izkazu stanja v računovodskem poročilu** in z vrednostmi v izkazu gibanja osnovnih sredstev (srednje tveganje). Za leto 2021 namreč vrednosti niso bile skladne.

Prav tako smo podali priporočila v zvezi s pravilnim knjiženjem določenih poslovnih dogodkov in sicer:

- **zagotoviti je potrebno, da se izločitve osnovnih sredstev na podlagi opravljenega popisa evidentirajo v poslovnih knjigah v poslovno leto, na katerega se nanašajo** (srednje tveganje). Za leto 2021 so bili namreč odpisi na podlagi popisa evidentirani v letu 2022;
- odpis v letu nabavljenih knjig se naj knjiži na ločen analitični konto v okviru kontov skupine 462 in ne med odpise drobnega inventarja (kto 460) (nizko tveganje);
- **vzpostaviti je potrebno ustrezen način knjiženja poslovnih dogodkov v zvezi z učbeniškim skladom**, pri katerem se nabava učbenikov izkaže kot strošek obdobja, na drugi strani pa se potem v tej višini prenesejo zbrana sredstva iz učbeniškega sklada med prihodke obdobja (srednje tveganje);
- opozorili smo na **pravilno računovodsko obravnavo dograditve osnovnih sredstev v primeru, ko pride do dodatnih koristi** (primer prenove hišniškega stanovanja v nove prostore) ter oblikovanja nabavne vrednosti posameznega osnovnega sredstva (primer izgradnje novega optičnega omrežja) kot to določa Slovenski računovodski standard 1, točka 1.10 v povezavi s 7. členom Pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov (srednje tveganje). Ugotovljene napačne knjižbe so bile v času revizije popravljene;
- pravilno izkazovanje opreme kot osnovnega sredstva ne kot drobnega inventarja (nizko tveganje) ter vsebinsko pravilno izkazovanje stroškov materiala za vzdrževanje (nizko tveganje).

2. Računovodsko spremljanje projektov

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov zaključujemo, da zavod nima vzpostavljenih ustreznih notranjih kontrol, ki bi zagotavljale pravilno evidentiranje poslovnih dogodkov v zvezi s projekti v poslovnih knjigah, preprečevale dvojno financiranje in pravilno računovodsko poročanje o projektih in računovodskih izkazih kot celoti.

Zavod je v letu 2022 vzpostavil ustrezen sistem stroškovnih mest, kar predstavlja ustrezno osnovo računovodsko spremljanje poslovnih dogodkov povezanih s projekti v okviru glavne knjige.

Vodstvu zavoda smo podali naslednja priporočila:

- ***vzpostaviti je potrebno ustrezen način evidentiranja poslovnih dogodkov v zvezi s projekti***, kjer se izkažejo nastali stroški in pripadajoči prihodki posameznega leta in ne preko pobotavanja le-teh prehodnih kontov skupine 299 (visoko tveganje);
- ***ob sklenitvi sporazumov je potrebno najprej vzpostaviti terjatev do koordinatorjev in odložene prihodke na podlagi sklenjeni sporazumov ter prejeta sredstva evidentirati kot zmanjšanje terjatev ne kot prihodke obdobja*** (visoko tveganje). V ta namen je potrebno zagotoviti, da se sklenjenih sporazumov za projekte takoj dostavi v računovodstvo, kjer odprejo stroškovno mesto novega projekta in pravočasno evidentirajo terjatve do koordinatorjev in odložene prihodke v okviru pasivnih časovnih razmejitev;
- ***vzpostaviti je potrebno sistem, ki bo zagotavljal pravilno pripoznavanje prihodkov in stroškov v primeru projektov, kjer so stroški priznani po metodi stroškov oz. prispevkov na enoto*** (visoko tveganje);
- ***povračila stroškov na podlagi potnih nalogov za službene poti v okviru projektov je potrebno prav tako poročati davčnemu organu preko REK obrazcev*** kot velja za ostale službene poti (srednje tveganje). Zato smo predlagali, da se stroški na podlagi potnih nalogov za projekte izplačujejo zaposlenim na enak način kot za ostale službene poti, t.j. preko obračun plač, kjer je sistem poročanja zagotovljen.
- ***vzpostaviti je potrebno ustrezen sistem knjiženja danih predujmov zaposlenim za službene poti in njihovih kasnejših vračil*** (slednje ne predstavlja prihodka, temveč zmanjšanje terjatve do zaposlenih) (nizko tveganje);
- ***odloženi prihodki se naj izkazujejo v okviru kontov skupine 291, ne 299*** kot to določa priloga I Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za javni sektor (nizko tveganje),
- knjiženja odprave prihodkov v glavni knjigi se naj knjižijo pod vrsto temeljnice FT - finančna temeljnica in ne pod vrsto OT, ki predstavlja po vsebini knjiženje otvoritvenih stanj (nizko tveganje).

3. Preveritev priporočil notranje revizije iz preteklega leta

V letu 2021 smo opravili redne notranjerevizijske preglede na naslednjih področjih:

1. notranje kontrole v računovodstvu,
2. ravnanje z dokumentarnim gradivom in
3. redna delovna uspešnost.

Na podlagi preveritve izvedenih ukrepov posloводства zaključujemo, **da je bilo ustrezno realiziranih 13 priporočil ali 59% vseh podanih priporočil, delno realiziranih so bila 3 ali 14%, 5 ali 23% priporočil ni bilo realiziranih, eno priporočilo pa je v teku** (t.j. odobritev popisa s strani ravnateljice za 2022).

Prav tako je vodstvo zavoda pripravilo posodobljen register tveganj, na kar smo opozorili v preteklih letih.

Vodstvu zavoda smo za nerealizirana priporočila ponovno predlagali realizacijo priporočil oz. podali dodatna priporočila.

Vodstvu zavoda predlagamo, da na podlagi revizijskega poročila pripravi načrt uresničitve podanih priporočil², ki bo opredeljeval:

1. popravljalne ukrepe – aktivnosti,
2. odgovorne osebe in
3. predvidene roke za izvedbo posameznih nalog načrta ter

izpelje tako zastavljene aktivnosti v predvidenih rokih.

Naše ugotovitve in na tej podlagi sprejete popravljalne ukrepe naj vodstvo upošteva tudi pri posodobitvi registra tveganj zavoda in pripravi izjave o notranjem nadzoru javnih financ v naslednjem letu.

Maribor, 14.2.2023

Suzana Pomer, univ. dipl. ekon.
preizkušena državna notranja revizorka

² V skladu s 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ so proračunski uporabniki dolžni v roku, ki ni daljši od devetdeset dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje pomanjkljivosti in slabosti notranjih kontrol ter o tem takoj obvestiti vodjo notranje revizijske službe z odzivnim sporočilom.