



REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. PTUJ

podjetje za revizijo, vrednotenje in svetovanje Murkova 4, Ptuj reg. vl.1/06532/00, pri Okrožnem sodišču Ptuj,
osnovni kapital: 23.001,00 EUR. Vpis v register revizijskih družb: št. : RD-A-023. Družbenica - pooblaščen revizorka
dr. spec. rev. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.

tel.: 02 787 99 20, fax 02 787 99 29, e-mail: auditor@auditor-revizija.si

splet: www.auditor-revizija.si

Transakcijski račun št. 04202-0000499972

Davčna številka: SI31331556

**POROČILO REVIZORJA
O
NOTRANJEM REVIDIRANJU –
PREGLEDU POSLOVANJA
ZA LETO 2016 IN 2017**

**ZAVOD ZA KULTURO, ŠPORT, TURIZEM
IN MLADINSKE DEJAVNOSTI
RAVNE NA KOROŠKEM**

Na gradu 6

2390 RAVNE

Ptuj, 30. 08. 2018

ZAVOD ZA KULTURO, ŠPORT, TURIZEM
IN MLADINSKE DEJAVNOSTI
RAVNE NA KOROŠKEM
Na gradu 6
2390 RAVNE

Ptuj, 30. 08. 2018

Zadeva: Spremnno pismo v povezavi z opravljeno notranjo revizijo poslovanja za leto 2016 in 2017 v Zavodu za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem

Na osnovi Pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2016 in 2017, sklenjene med Zavodom za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem, Na gradu 6, Ravne in Auditor revizijsko družbo d.o.o. Ptuj, Murkova 4, Ptuj smo dne 24.7.2018 in 25.7.2018 ter 31.7.2018 opravili notranji nadzor javnih financ za leto 2016 in 2017 v skladu z določili Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002).

Notranje revidiranje je potekalo z namenom presoditi pravilnost poslovanja v letu 2016 in 2017 na naslednjih področjih delovanja Zavoda:

- osnovna sredstva,
- investicije »prenova zasneževanja in izgradnja servisnega objekta z lokalom in sanitarijami smučišča«,
- inventura,
- plače,
- proces nabave s postopki javnega naročanja
- sklepanje javnih poslov nad 10.000,00 EUR,
- organizacija prireditve SKEI 2017 (1. maj),
- upravičenost stroškov reprezentance,
- računi zunanjih izvajalcev,
- stroški najema prostorov,
- prihodki od najema prostorov,
- pregled odgovora ZKŠTM na sklep občinskega sveta št. 468.

Skladno z namenom so bili temeljni revizijski cilji naslednji:

- presoja zakonitosti poslovanja na področjih vključenih v preveritev,
- presoja pravilnosti knjigovodskega evidentiranja poslovnih dogodkov,
- presoja ustreznosti arhiviranja knjigovodskih dokumentov v računovodstvu,
- presoja gospodarnega ravnanja s sredstvi in gospodarne porabe sredstev.

S postopki revidiranja smo opravili naslednje preveritve:

- ali ima Zavod izdelane interne pravilnike in navodila, ki urejajo področje preveritve,
- ali se postopki in aktivnosti na področjih preveritve izvajajo skladno s predpisi, internimi pravilniki in navodili,
- ali se poslovni dogodki evidentirajo v poslovne knjige pravočasno,
- ali se poslovni dogodki v poslovne knjige evidentirajo v pravilno obračunsko obdobje,
- ali so knjigovodski dokumenti v računovodstvu arhivirani tako, da dokazujejo nastanek poslovnega dogodka v celoti in zagotavljajo sled opravljenih temeljnih računovodskih kontrol (npr. ali je naročilo skladno z dobavo, ali je dobava skladna s prevzemom, ali je prevzem

potrjen s strani prevzemnika, ali je zaračuna dobava s strani dobavitelja skladna z dejansko dobavo),

- ali so pristojnosti in odgovornosti ustrezno razmejene,
- ali Zavod posluje v okvirih potrjenega finančnega načrta,
- ali se s poslovnimi partnerji sklepajo pogodbe,
- ali se vodi ustrezna evidenca sklenjenih pogodb,
- ali se vodi ustrezna evidenca javnih naročil izvedenih skladno z 21. členom ZJN-3,
- ali se storitve zaračunavajo skladno s sklenjenimi pogodbami.

Pri preveritvi poslovanja za leto 2016 in 2017 smo na podlagi opravljenih postopkov notranjega revidiranja ugotovili pomanjkljivosti:

- z vidika zakonitosti poslovanja:
 - o v zvezi s popisom sredstev in obveznosti do virov sredstev, ki se ne izvaja skladno s 36., 39. in 40. členom Zakona o računovodstvu,
 - o na področju plač v zvezi z obračunavanjem delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela,
 - o na področju nabave po postopkih javnega naročanja, ki se ne izvaja skladno z 21. členom ZJN-3,
 - o v zvezi z obračunavanjem dohodka fizičnim osebam skladno s sklenjenimi najemnimi pogodbami, zaradi česar dohodnina fizičnim osebam ni obračunana in plačana, skladno s sklenjenimi najemnimi pogodbami,
- z vidika pravilnega knjigovodskega evidentiranja poslovnih dogodkov:
 - o razmejevanja poslovnih dogodkov, tako prihodkov kot stroškov v pravilno obračunsko obdobje,
 - o pravočasnega in ažurnega knjiženja poslovnih dogodkov v poslovne knjige,
 - o vodenja pomožnih poslovnih knjig na področju blagajniškega poslovanja,
 - o knjigovodskega evidentiranja osnovnih sredstev (zgradb) po vsebinskih celotah posamezne nepremičnine na ločeni inventarni številki v registru osnovnih sredstev,
 - o z vidika ustreznega arhiviranja knjigovodskih dokumentov v računovodstvu, ki kaže sled opravljenih temeljnih računovodskih kontrol (kontrola skladnosti z naročilom, z dejansko dobavo blaga/storitev, s pogodbo, s cenikom....)
 - o z vidika knjiženja poslovnih dogodkov po stroškovnih mestih in stroškovnih nosilcih,
 - o z vidika obstoja sodil za razporejanje stroškov po stroškovnih mestih in stroškovnih nosilcih, ki bi morala biti natančno zapisana v pisni obliki kot računovodska usmeritev, ki se v praksi dosledno uporablja enako iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje,
- z vidika gospodarnega ravnanja s sredstvi in gospodarne porabe sredstev:
 - o v zvezi s popisom sredstev in obveznosti do virov sredstev, ki se ne izvaja,
 - o v zvezi z razmejevanjem pristojnosti in odgovornosti na najmanj dve osebi,
 - o v primeru ravnanja z denarnimi sredstvi in vodenja blagajniškega dnevnika,
 - o v primeru porabe sredstev za reprezentančne namene,
 - o v zvezi s storno računi, ki se izdajajo v registrski blagajni in potrjevanjem le-teh s strani stranke oziroma potrjevanjem le-teh s strani nadrejene osebe v primeru storna zaradi napake,
 - o v zvezi s poslovanjem, ki presega okvire potrjenega finančnega načrta, za kar zavod ne pristopi k rebalansu finančnega načrta.

V povezavi z navedenimi pomanjkljivosti ugotovljenimi pri poslovanju Zavoda na področju ravnanja z osnovnimi sredstvi, na področju obračunavanja plač, v procesu nabave, vključno s postopki javnega naročanja, v procesu prodaje (zaračunavanja najemnin) in na področju blagajniškega poslovanja podajamo naslednja pomembnejša priporočila:

1. Glede na to, da Zavod v letu 2016 in 2017 ni izvedel rednega letnega popisa neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev in glede na ugotovitve podane v zvezi z nepravilnim knjigovodskim evidentiranjem opredmetenih osnovnih sredstev (zgradb) v analitični evidenci, to je v registru osnovnih sredstev, priporočamo, da poslovodstvo Zavoda sprejme ukrep v zvezi z izrednim medletnim popisom neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, da ugotovi dejanski obstoj teh sredstev v naravi in dejansko stanje teh sredstev, ugotovljeno s popisom, uskladi z inventarnimi številkami v registru osnovnih sredstev, torej s knjigovodskim stanjem. Neglede na izredni medletni popis neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki se bo opravil med letom 2018 je potrebno po stanju na dan 31.12.2018 opraviti tudi redni letni popis neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev in preveriti usklajenost stanja teh sredstev v analitični evidenci s popisom.
2. Da poslovodstvo Zavoda sprejme ukrep in med letom 2018 izvede izredni medletni popis denarnih sredstev v blagajnah organizacijskih enot, da dejansko stanje uskladi s knjigovodskim stanjem in da pred tem za sedem blagajn vzpostavi pomožne poslovne knjige na področju blagajniškega poslovanja za celotno leto 2018, kar pomeni, da je potrebno za vsako organizacijsko enoto za obdobje od 1.1.2018 dalje poslovanje evidentirati v blagajniškem dnevniku, v katerem je potrebno z blagajniškimi prejemki dnevno evidentirati polog dnevnega iztržka registrske blagajne z vsemi prilogami in z blagajniškimi izdatki evidentirati polog gotovine na račun denarnih sredstev Zavoda, takrat, ko se ta dejansko izvrši s priloženim dokazilom o pologu. Neglede na izredni medletni popis denarnih sredstev v blagajni med letom 2018 je potrebno po stanju na dan 31.12.2018 opraviti tudi redni letni popis denarnih sredstev in preveriti usklajenost stanja teh sredstev v analitični evidenci dejanskim stanjem denarnih sredstev, ki je bilo popisano.
3. Da se najem snežnih topov v poslovnih knjigah obravnava kot finančni najem skladno z naravo posla, ki je razvidna iz sklenjene pogodbe in odplačevanja dolga, in ne kot poslovni najem. Sredstva je potrebno na osnovi prejetega računa evidentirati med lastnimi sredstvi in izkazati dolgoročne finančne obveznosti iz naslova finančnega najema, ki se odplačuje po anuitetnem načrtu, ki je priloga k sklenjeni pogodbi.
4. Da se javna naročila izvajajo skladno z 21. členom ZJN-3 in da se glede na določila 21. člena ZJN-3 vzpostavi ustrezna evidenca javnih naročil in evidenčnih javnih naročil izvedenih znotraj poslovnega leta.
5. Ker Zavod še nima urejenega arhiviranja e-računov v elektronski obliki in le te še vedno do nadaljnjega v računovodstvu arhivira v fizični obliki, priporočamo, da se v letu 2018 v računovodstvu arhivirajo prejeti računi v originalu in ne kopije in da se k prejetim računom prilagajo vse spremni dokumenti, ki dokazujejo sled opravljenih temeljnih računovodskih kontrol, to je:
 - o da se k prejetim računom dosledno prilagajo naročilnice, ki omogočajo kontrolo usklajenosti dobavnice z naročilom, ali je dobavljeno to kar je naročeno,
 - o da se z naročilnicami storitve naročajo skladno s cenikom v pogodbi, tako, da naknadni pregledovalec računa, lahko jasno in nedvoumno preveri skladnost cen s cenikom/pogodbo.
 - o da se k prejetim računom prilagajo dobavnice podpisane s strani prevzemnika blaga, ki omogočajo kontrolo usklajenosti računa z dobavnico, ali je zaračunano to, kar je dejansko dobavljeno,
 - o da se k računom prilagajo obračuni, ki omogočajo kontrolo usklajenosti računa s pogodbo/naročilom.
6. Da poslovodstvo Zavoda upošteva priporočila revizorja podana v tem poročilu in ukrepe, ki jih je sprejelo v času notranje revizije za leto 2016 in 2017 in da na osnovi računovodskih izkazov za obdobje od 1.1.2018 do 31.8.2018 izdela rebalans finančnega načrta za leto 2018, v katerem bodo



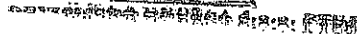
upoštevani vsi finančni učinki sprejetih ukrepov in obseg sredstev, ki so potrebna za financiranje tekočega poslovanja Zavoda v letu 2018 in za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki.

7. Da se sredstva v prihodnje trošijo skladno s potrjenim finančnim načrtom in da v primeru preseganja odhodkov, poslovodstvo pristopi k izdelavi rebalansa finančnega načrta.

Ostala priporočila so podana pri posameznih poglavjih tega poročila.

S spoštovanjem!

AUDITOR
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj
direktorica
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.
državna notranja revizorka

14 PREGLED ODGOVORA ZKŠTM NA SKLEP OBČINSKEGA SVETA ŠT. 468

V povezavi s pregledom opredmetenih osnovnih sredstev je bilo ugotovljeno, da primanjkljaj dolgoročnih virov za financiranje dolgoročnih sredstev po stanju na dan 31.12.2016 znaša 104.714,89 EUR in 104.236,64 EUR po stanju na dan 31.12.2017, kar kaže na neustrezn način financiranja dolgoročnih sredstev s kratkoročnimi viri.

Posledica financiranja dolgoročnih sredstev s kratkoročnimi viri so težave z likvidnostjo, neporavnane zapadle obveznosti in poslovanje z izgubo, kar se odraža v presežku odhodkov nad prihodki, ki v Zavodu po stanju na dan 13.12.2017 znaša 49.985,17 EUR.

Priporočamo, da poslovodstvo Zavoda upošteva priporočila revizorja podana v tem poročilu in ukrepe, ki jih je sprejelo v času notranje revizije za leto 2016 in 2017 in da na osnovi računovodskih izkazov za obdobje od 1.1.2018 do 31.8.2018 izdelava rebalans finančnega načrta za leto 2018, v katerem bodo upoštevani vsi finančni učinki sprejetih ukrepov in obseg sredstev, ki so potrebna za financiranje tekočega poslovanja Zavoda v letu 2018 in za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki.