



**RADIO
TELEVIZIJA
SLOVENIJA**

Javni zavod

Radiotelevizija Slovenija

1550 Ljubljana, Kolodvorska 2

Notranja revizija RTV Slovenija

Številka: 15/2025-NR

Datum: 04.11.2025

POROČILO O DELU NOTRANJE REVIZIJE ZA OBDOBJE 1-9/2025

Prejemniki poročila:
Uprava RTV Slovenija
Svet RTV Slovenija

VSEBINA

1. UVOD	3
2. IZJAVA O NEODVISNOSTI IN NEPRISTRANSKOSTI NOTRANJE REVIZIJE IN NOTRANJIH REVIZORJEV	3
3. URESNIČEVANJE LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE	3
3.1 Uresničitev z letnim načrtom načrtovane razporeditve delovnega časa v skupnem razpoložljivem fondu revizor/dni	3
3.2 Uresničitev načrtovanih notranje revizijskih pregledov	4
3.3 Revizije zunanjih izvajalcev	5
4. REVIZIJSKA PRIPOROČILA IN NJIHOVO URESNIČEVANJE	5
4.1 Notranje revizije	5
4.2 Pregled poslovanja	7
4.3 Poročilo o realizaciji priporočil	8
5. PROGRAM IN IZSLEDKI ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI DELOVANJA NOTRANJE REVIZIJE	9
6. ODZIV VODSTVA NA TVEGANJE, KI UTEGNE BITI NESPREJEMLJIVO ZA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA	9
7. RAZKRITJE PRIMEROV, KO SO BILE NOTRANJI REVIZIJI DODELJENE NALOGE ZUNAJ PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA	9
8. OCENA USTREZNOSTI SREDSTEV ZA DELO NOTRANJE REVIZIJE	9



1. UVOD

Na podlagi 11. člena Pravilnika o delovanju notranje revizije¹ notranja revizija četrtletno poroča upravi in svetu zavoda.

Namen priprave poročila je seznaniti upravo in svet zavoda z delom notranje revizije in izvedbo načrtovanih notranje revizijskih aktivnosti v obravnavanem obdobju s povzetkom pomembnejših ugotovitev na podlagi opravljenih notranje revizijskih pregledov.

2. IZJAVA O NEODVISNOSTI IN NEPRISTRANSKOSTI NOTRANJE REVIZIJE IN NOTRANJIH REVIZORJEV

Notranja revizija je organizirana kot samostojna enota znotraj RTV Slovenija, ki je neposredno podrejena upravi ter organizacijsko in funkcionalno ločena od drugih enot RTV Slovenija. Pri določanju področij, ciljev in obsega notranjega revidiranja, opravljanju dela in poročanju o notranjem revidiranju je neodvisna, zaposlena v notranji reviziji ne opravlja nobenih razvojnih in operativnih nalog, ki bi lahko povzročile nasprotje interesov in oslabile njeno nepristranskost.

Notranja revizija ima zagotovljene ustrezne pogoje za delo, in sicer tako z vidika organizacijske in funkcijske neodvisnosti, kot tudi z vidika obsega sredstev za delovanje ter z vidika dostopa do vseh dokumentov, prostorov in zaposlenih na RTV Slovenija, kar zaposleni v notranji reviziji omogoča neodvisno in nepristransko izvajanje notranje revizijskih aktivnosti.

3. URESNIČEVANJE LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE

3.1 Uresničitev z letnim načrtom načrtovane razporeditve delovnega časa v skupnem razpoložljivem fondu revizor/dni

Kot je razvidno iz Tabele 1, smo več časa namenili splošnim opriavlilom in internemu razvoju službe, kamor sodi poleg načrtovanj, poročanj in razvijanja metodike dela ter vodenja, tudi posodabljanje internih aktov službe ter urejanja dokumentacije in arhiviranje. Zaradi uveljavitve sprememb RTV zakonodaje (ZRTVS-B) in Usmeritev za državno notranje revidiranje smo pripravili osnutek Pravilnika o delovanju notranje revizije in osnutek Strategije notranje revizije 2025 – 2029. Oba dokumenta sta v postopku usklajevanja.

V okviru permanentnega izobraževanja smo se udeležili konference, ki jo je organiziral Urad RS za nadzor proračuna, in internega izobraževanja na temo informacijska varnost ter umetna inteligenca.

Poleg notranjega revidiranja so se opravljale še ostale aktivnosti, kot so redno spremljanje pravil stroke, zakonodaje in predpisov, udeležba na važnejših sestankih, skrb za posodabljanje programa zagotavljanja kakovosti, idr.

¹ INFORMATOR, št. 17-146, 18-19, 21-148 in 21-169.



Tabela 1: Uresničitev z letnim načrtom načrtovane razporeditve delovnega časa v skupnem razpoložljivem fondu revizor/dni v obdobju I-IX/2025

	Načrtovano št. revizor/dni	% posamezne postavke v skupnem razpoložljivem delovnem času	Porabljeno št. revizor/dni	% posamezne postavke v skupnem načrtovanem delovnem času	% porabljenega št. revizor/dni glede na načrtovano št. revizor/dni
Št. delovnih dni	390	100	259	66,4	66,4
Odsotnosti	90	23	66	17	73
Svetovanje	22	6	5	1	22
Redne revizije	138	35	77	20	55
Izredne revizije	22	6	11,5	3	52
Sodelovanje z zunanjimi inštitucijami	4,5	1	1,5	0,4	33
Splošna opravila in interni razvoj službe, interno izobraževanje in usposabljanje	113,5	29	98	25	86

Vir: Letni načrt dela in poročila o opravljenem delu zaposlenih v Službi za notranjo revizijo

Letni načrt dela za leto 2025 je bil pripravljen za 390 revizor/dni vključno z dela prostimi dnevi in letnimi dopusti (90 dni) za 2 zaposlena. V obravnavanem obdobju smo izvedli primopredajo dela vodje službe, ki ji je prenehalo delovno razmerje 31.03.2025 zaradi upokojitve. Za prosto delovno mesto notranji revizor – vodja je bilo objavljenih pet razpisov (en interni in štirje zunanji). Od 01.04.2025 je v notranji reviziji le ena zaposlena, ki opravlja tudi funkcijo vodje notranje revizije.

3.2 Uresničitev načrtovanih notranje revizijskih pregledov

Tabela 2: Letni načrt dela notranje revizije 2025

Zap. št.	Notranja revizija RTV Slovenija Načrtovane notranje revizije v letu 2025	Planirano št. dni	Predvideni rok dokončanja	Izvedeno št. dni	Status do konca septembra
1	Notranja revizija postopkov koprodukcijskega sodelovanja RTV Slovenija pri realizaciji avdiovizualnih del (revizija začeta v letu 2024)		Januar	14,5	Zaključeno januar 2025
2	Notranja revizija obračuna dodatkov pri plači	65	Junij	48,5	Osnutek v usklajevanju
3	Notranja revizija stroškov zunanjih izvajalcev	65	Oktober	/	/
4	Notranja revizija nabave materiala, storitev in osnovnih sredstev	65	Začetek leta 2026	/	/

Predvideni rok za dokončanje revizije postopkov koprodukcijskega sodelovanja RTV Slovenija pri realizaciji avdiovizualnih del se je podaljšal zaradi nenadne daljše bolniške odsotnosti revidiranja.

V obravnavanem obdobju smo izvedli primopredajo dela vodje službe, ki ji je prenehalo delovno razmerje 31.03.2025 zaradi upokojitve. Od 01.04.2025 je v notranji reviziji le ena zaposlena, ki opravlja tudi funkcijo vodje notranje revizije. Revizija obračuna dodatkov pri plači ne bo izvedena v roku iz prej navedenega razloga.

3.3 Revizije zunanjih izvajalcev

Tabela 3: Letni načrt dela notranje revizije 2025 – zunanji izvajalci

Zap. št.	Načrtovane notranje revizije izvedene s strani zunanjih izvajalcev	Predvideni rok dokončanja	Status do konca septembra
5	Notranja revizija učinkovitosti zagotavljanja kibernetske varnosti v javnem zavodu RTV Slovenija	Julij	Zaključeno avgust 2025

Za izvedbo notranje revizije učinkovitosti zagotavljanja kibernetske varnosti v javnem zavodu RTV Slovenija je bil izveden postopek Povabila k oddaji ponudb. Povabilo je bilo posredovano petim izvajalcem, ki so vpisani v register izvajalcev notranjega revidiranja za izvajanje storitev notranjega revidiranja uporabnikov državnih in občinskih proračunov pri Uradu RS za nadzor javnih financ, imajo zaposlene državne notranje revizorje in izvajajo revizije kibernetske varnosti. Prejeli smo le eno ponudbo, ki pa je presegala zagotovljena sredstva. Postopek smo nadaljevali s povabilom na pogajanja in ga uspešno zaključili v mesecu maju. Junija je bila sklenjena pogodba z izvajalcem BDO Revizija d.o.o. in izveden uvodni sestanek. Zaradi dolgotrajnega postopka naročila smo morali podaljšati rok izvedbe do 31.08.2025. Notranja revizija je bila zaključena 28.08.2025.

Julija 2025 je bila na podlagi odločitve uprave naročena revizija zakonite in gospodarne porabe sredstev pri realizaciji koprodukcijske pogodbe. Izveden je bil postopek Povabila k oddaji ponudb. Povabilo je bilo posredovano trem izbranim izvajalcem. Prejeli smo dve ponudbi in izbrali izvajalca s cenovno nižjo ponudbo. Z izbranim izvajalcem Mintaka d.o.o. je bil konec julija izveden uvodni sestanek, poročilo pa končano 02.09.2025.

Notranja revizija je aktivno sodelovala z obema izvajalcema pregledov, in sicer je koordinirala vse sestanke, na katerih je bila tudi prisotna, prav tako zbirala in posredovala zaproseno dokumentacijo, za kar je bilo porabljenega 25 revizor/dni.

4. REVIZIJSKA PRIPOROČILA IN NJHOVO URESNIČEVANJE

4.1 Notranje revizije

Rev_37 Notranja revizija postopkov koprodukcijskega sodelovanja RTV Slovenija pri realizaciji avdiovizualnih del

V revizijskem pregledu smo ugotovili, da se postopki javnih razpisov za odkup AV del in postopki javnih razpisov/pozivov za koprodukcijsko sodelovanje izvajajo skladno s Pravilnikom o izvajanju javnega razpisa za odkup avdiovizualnih del neodvisnih producentov in Pravilnikom o koprodukcijskem sodelovanju RTV Slovenija pri realizaciji avdiovizualnih del. Manjšo neskladnost glede neupoštevanja določil Pravilnika o koprodukcijskem sodelovanju RTV Slovenija pri realizaciji avdiovizualnih del smo ugotovili pri petih zaključenih projektih v



postopkih za koprodukcijsko sodelovanje, pri katerih ni bilo objavljenega končnega poročila na spletni strani RTV Slovenija. V teku revizije je revidiranec zaznano neskladnost odpravil.

V revizijskem pregledu izvajanja pogodbenih določil s poudarkom na finančni realizaciji odkupa AV dela z naslovom »V smeri« smo ugotovili, da se pogodbeni določila dosledno upoštevajo. Manjšo nepravilnost smo ugotovili pri predložitvi finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. Finančno zavarovanje je bilo predloženo s štirimesečno zamudo, zaradi česar je bilo plačilo namesto v petih obrokih izvedeno v enkratnem znesku šele po predložitvi finančnega zavarovanja in izročitvi vseh programskih materialov.

V revizijskem pregledu izvajanja pogodbenih določil s poudarkom na finančni realizaciji koprodukcijskega sodelovanja z naslovom »Vojna brez sovraštva« smo ugotovili, da se pogodbeni določila dosledno upoštevajo. V revizijskem pregledu smo ugotovili manjšo nepravilnost glede priprave končnega obračuna, ki bi moral biti v skladu s pogodbeno določbo izdelan v obliki aneksa k pogodbi. Revidiranec je pripravil končni obračun v obliki aneksa k pogodbi v teku revizijskega pregleda.

Glede na revizijske ugotovitve so bila podana priporočila, da je potrebno določbe pravilnikov in pogodbeni določila dosledno upoštevati.

Rev.39 Notranja revizija učinkovitosti zagotavljanja kibernetske varnosti v javnem zavodu RTV Slovenija

V revizijskem pregledu je bilo ugotovljeno, da se služba za informatiko zaveda tveganj informacijske varnosti in v pretežni meri tudi zahtev nove zakonodaje s tega področja. Ugotovljeno je, da na vseh področjih informacijske varnosti v okviru sistema PIS obstajajo pomanjkljivosti, ki bi jih bilo potrebno proučiti z vidika tveganj za RTV Slovenija in po potrebi čim prej odpraviti.

V okviru pregleda je bilo ugotovljenih več neskladij z zahtevami kontrol CIS, nivo IG1. Zahteve sodil CIS kontrol, ki so bile uporabljene kot sodilo znotraj tega pregleda, ne odstopajo pomembno od zahtev novega ZInfV-1².

Ugotovljeno je bilo:

- da zavod za področje PIS nima vzpostavljenega celovitega popisa informacijskih sredstev, ki bi lahko bila osnova za ustrezno upravljanje kibernetskih tveganj,
- da zavod nima vzpostavljenega sistema upravljanja s podatki,
- pomanjkljivosti na naslednjih področjih: upravljanje konfiguracije IT sredstev, upravljanje z uporabniškimi računi, upravljanje z ranljivostmi, upravljanje z rezervnimi kopijami, upravljanje IT zunanjih pogodbenih partnerjev,
- da zavod logiranja dostopov, tudi admin, razen za osebne podatke, nima formalno urejenega,
- pomanjkanje zahteve po obveznosti izobraževanja na področju IT varnosti,
- pomanjkljivosti pri zasnovi upravljanja z incidenti.

Glede na revizijske ugotovitve so bila podana naslednja priporočila:

- popis vseh informacijskih sredstev na način, da bo mogoč primeren odziv na kibernetske grožnje,
- pregled in eventualna posodobitev internega akta Politika varovanja sistemskih operacij,
- vzpostavitev sistema upravljanja s podatki,

² Zakon o informacijski varnosti, Ur. l. RS št. 40/25.



- vzpostavitev politike in procesa za upravljanje konfiguracij PIS sredstev, vpeljavo Microsoft Defender na vseh napravah končnih uporabnikov, vpeljavo požarnega zidu na vseh Linux strežnikih, formalizacija procesa in kontrole za upravljanje privzetih računov na vseh segmentih in vpeljavo politike na vseh končnih napravah,
- redni pregledi in posodobitve IT politik in drugih pravil ter opredelitev kako pogosto se omenjeni pregledi izvajajo, kdo jih izvaja in komu poroča ter, da se o izvedenih pregledih hrani revizijska sled,
- formalizirati ustrezno zagotavljanje in spremljanje omrežne varnosti ter proces upravljanja z varnostnimi posodobitvami, uvesti kontrole nad popolnostjo, točnostjo in pravočasnostjo izvedenih posodobitev,
- formalno izvajati testiranje rezervnih kopij,
- na osnovi analize preveriti katere dostope bi bilo potrebno logirati in nadzorovati,
- izobraževanja na področju informacijske varnosti naj postanejo obvezna za vse, za katere je to relevantno,
- upravljanje zunanjih pogodbenih partnerjev na način kot to zahteva ZInfV-1,
- preveriti zahteve ZInfV-1 na področju upravljanja z incidenti in ga urediti tako, da bodo tveganja v okviru tega segmenta ustrezno obvladovana v luči zahtev nove zakonodaje.

4.2 Pregled poslovanja

Zakonita in gospodarna poraba sredstev pri realizaciji koproducijske pogodbe

V pregledu zakonite in gospodarne porabe sredstev pri realizaciji koproducijske pogodbe so bile ugotovljene pomanjkljivosti predvsem na vsebini obdobjnih poročil o projektu ter primernosti izdanih računov s strani (pod)izvajalcev (pomanjkljiv opis izvedenih storitev, z računov se ne vidi, da se storitve nanašajo na določen projekt, računi so izdani s strani pravnih oseb, ki za zaračunane storitve niso primerno registrirane, drugo), na podlagi katerih koproducent izkazuje upravičene stroške. Sicer so k računom priložene specifikacije, ki jih pripravlja koproducent, s katerih je razvidna povezanost s projektom, koproducent na poziv dodatno pripravlja tudi poročila o delu ter izjave o opravljenih storitvah, ki pa so vsebinsko zelo skope.

Na strani RTV Slovenija so bile vzpostavljene kontrole za spremljanje in nadzor nad stroški projekta, kar otežuje neoptimalne formalne podlage projektu, saj Pravilnik o upravičenih stroških filmskih in avdiovizualnih projektov RTV Slovenija določa zelo široko obdobje uveljavljanja stroškov projekta, pogodbeni določila pa upravičujejo izplačilo 80% vrednosti vložka RTV Slovenija v projekt že po izvedbi polovice oddaj. Neoptimalna je tudi tabela za prikaz financiranja projekta po posameznih postavkah ter odgovornih ter splošno razumevanje, da se sredstva namenjena za projekt morajo porabiti.

RTV Slovenija je vzpostavila kontrolo tudi nad računi oziroma stroški, ki naj bi bili kriti s strani sofinancerja koproducenta, o čemer je gospodarno pristopila k upravljanju tveganja dvojnega financiranja istih stroškov.

Glede na ugotovitve so bila podana naslednja priporočila:

- prilagoditi določila Pravilnika o upravičenih stroških, pogodbo ter obrazce na način, da bo ustrezalo različnim vrstam projektov,
- v pogodbah je treba jasno opredeliti postopek odobritve pridobivanja sredstev sofinancerjev,
- poročila naj se v prihodnje dopolnijo s smiselnimi in relevantnimi informacijami, ki bodo omogočale učinkovitejše spremljanje in nadzor nad projektom,
- vsi dokumenti, ki se predložijo kot podlaga za izplačila (vključno z računi in prilogami), morajo izpolnjevati zahteve glede vsebine, oblike in dokazljivosti kot jih določajo interni



pravilniki (Pravilnik o pripravi in ravnanju s finančnimi dokumenti, Pravilnik o računovodstvu),

- izvajanje primerjave cen na trgu in pregledov cenikov internih storitev,
- pred potrditvijo naj se preveri, ali za navedbo fizičnih in pravnih oseb v zaključni špici obstajajo ustrezne formalne podlage (npr. pogodbe, soglasja, dogovori).

4.3 Poročilo o realizaciji priporočil

Notranja revizija RTV Slovenija obdobjno spremlja izvajanje popravljalnih ukrepov iz odzivnih poročil oziroma akcijskih načrtov, ki jih vodstvo sprejme na podlagi priporočil notranje revizije. O izvedenih ukrepih so odgovorne osebe za izvedbo ukrepov dolžne poročati notranji reviziji. Pri spremljanju izvedbe priporočil oziroma popravljalnih ukrepov smo upoštevali obdobje od vključno leta 2021 do leta 2025. Običajno spremljamo obdobje zadnjih treh let, ker pa še en ukrep iz revizije iz leta 2021 ni bil izveden in poteče rok za izvedbo v letu 2025, vključujemo v spremljanje še to leto.

Podrobneje je spremljanje izvajanja priporočil prikazano v dokumentu »Seznam realiziranih in nerealiziranih priporočil iz notranjih revizij dokončanih v letu 2021 do leta 2025«. Za revizije, katerih priporočila so bila v spremljanem obdobju v celoti izvedena in tako niso več podvržena spremljanju, je v prilogi zapisana zgolj informacija, da so bila priporočila izvedena, s prikazom kazalnikov.

Tabela 4: Spremljanje izvajanja popravljalnih ukrepov v obdobju 2021 - 2025

Leto (št. vseh zaključenih notranjih revizij)	Št. izdanih priporočil	Št. sprejetih priporočil s strani vodstva	% sprejetih priporočil	Realizirana priporočila	% realiziranih priporočil (od sprejetih priporočil)	Nerealizirana priporočila	% nerealiziranih priporočil (od sprejetih priporočil)
1	2	3	4 (3*100/2)	5	6 (5*100/3)	7	8 (7*100/3)
2021 (7 rev)	17	17	100%	16	94%	1	6%
2022 (2 rev +1 sv. nal.)	3	3	100%	3	100%	/	0%
2023 (3 rev)	7	7	100%	6	86%	1	14%
2024 (4 rev)	11	11	100%	8,67	79%	2,33	21%
2025 (3 rev)	26	26	100%	/	0%	26	100%
Skupaj	64	64	100%	33,67	53%	30,33	47%

Od leta 2021 je bilo od skupaj podanih 64 priporočil, realiziranih 33,67 priporočil, kar predstavlja 53%-no realizacijo.

Nerealiziranih priporočil je skupaj 30,33, kar predstavlja 47%-ni delež nerealiziranih priporočil.



Opomba:

- Treh ukrepov iz leta 2021, ki niso več relevantni za izvedbo zaradi ukinjanja sistema POH, nismo upoštevali v spodnji tabeli.
- Nerealizirana priporočila predstavljajo priporočila oziroma ukrepe, za katere postopek izvedbe še ni v celoti zaključen. Kot nerealizirana priporočila oziroma ukrepe vodimo tudi tiste ukrepe, ki za implementacijo zahtevajo spremembe ali dopolnitve internih aktov zavoda in so predlagane spremembe še v postopkih obravnave pri organih delavcev in tista, za katere so predlogi pripravljeni, pa niso še potrjeni s strani pristojnega organa.

5. PROGRAM IN IZSLEDKI ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI DELOVANJA NOTRANJE REVIZIJE

Notranja revizija vzdržuje program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti svojega delovanja z namenom zagotavljanja skladnosti delovanja s strokovnimi in etičnimi pravili notranjega revidiranja, Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ter z namenom izboljševanja uspešnosti in učinkovitosti svojega delovanja.

6. ODZIV VODSTVA NA TVEGANJE, KI UTEGNE BITI NESPREJEMLJIVO ZA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA

V prvih devetih mesecih 2025 notranja revizija ni ugotovila neustreznega odziva vodstva na pomembnejša tveganja zavoda.

7. RAZKRITJE PRIMEROV, KO SO BILE NOTRANJI REVIZIJI DODELJENE NALOGE ZUNAJ PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Notranji reviziji ni bilo dodeljenih nalog zunaj področja notranjega revidiranja.

8. OCENA USTREZNOSTI SREDSTEV ZA DELO NOTRANJE REVIZIJE

Notranja revizija deluje le z eno zaposleno, ki opravlja poleg revizijskih pregledov še funkcijo vodenja. Za delovanje notranje revizije so bila zagotovljena finančna sredstva za plače zaposlenih ter sredstva za stroške za blago in storitve ter amortizacijo.

Pripravila:

Silvia Zalar

Notranji revizor – specialist

Priloga: Seznam realiziranih in nerealiziranih priporočil iz notranjih revizij dokončanih v letu 2021 do leta 2025

Posredovati naslovniku po elektronski pošti:

- Uprava RTV Slovenija, uprava@rtvslo.si
- Svet RTV Slovenija, svet@rtvslo.si

Vložiti: Zadeva, tu