

OSNUTEK

POROČILO
o opravljeni notranji reviziji poslovanja
za leto 2017

na

OSNOVNI ŠOLI LITIJA

Namenjeno: Poslovodstvu (ravnatelju) - g. Petru Strletu, prof.

Ljubljana, 22. aprila 2018

	VSEBINA	Stran
1.	<i>UVOD</i>	3
1.1	CILJ, PREDMET IN POSTOPKI NOTRANJEGA REVIDIRANJA	3
1.2	PREDSTAVITEV OSNOVNE ŠOLE LITIJA	4
2.	<i>RAČUNOVODSKI IZKAZI</i>	5
2.1	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DOLOČENIH UPORABNIKOV	5
2.2	BILANCA STANJA	6
2.3	SPREJEM LETNEGA FINANČNEGA NAČRTA IN LETNEGA POROČILA ZA LETO 2017	7
3.	<i>PRIKAZ UGOTOVITEV IN PRIPOROČILA PO PODROČJIH REVIDIRANJA</i>	8
3.1	PRIHODKI	8
3.1.1	<i>SPLOŠNI PREGLED PRIHODKOV</i>	8
3.1.2	<i>IZKAZOVANJE PRIHODKOV V RAČUNOVODSKIH EVIDENCAH (RAZVIDIH)</i>	10
3.2	ODHODKI	13
3.2.1	<i>STROŠKI DELA</i>	13
3.2.2	<i>STROŠKI MATERIALA IN STROŠKI STORITEV</i>	15
3.2.3	<i>AMORTIZACIJA</i>	17
3.3	BILANCA STANJA	17
3.3.1	<i>LETNI POPIS SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV ZA LETO 2017</i>	18
3.3.2	<i>UGOTOVITVE O POMEMBNEJŠIH POSTAVKAH BILANCE STANJA</i>	18
4.	<i>ZAKLJUČEK IN MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA OŠ GRADEC ZA LETO 2017</i>	20

1. UVOD

Notranje revidiranje poslovanja OŠ Litija za leto 2017 smo opravili na podlagi sprejema Vašega naročila - naročilnice št. 76/2018, z dne 16.04.2018. Notranje revidiranje je bilo izvedeno na podlagi Zakona o javnih financah in 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list R Slovenije, št. 72/2002).

1.1 CILJ, PREDMET IN POSTOPKI NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Pri izbiri in določitvi **cilja** notranjega revidiranja smo sledili zahtevam *Usmeritev za državno notranje revidiranje* (Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003), ki v točki 2.2, med drugim navajajo, da pod cilji notranjega revidiranja lahko razumemo:

1. opredelitev in ovrednotenje vodstvenih in kontrolnih mehanizmov, namenjenih doseganju ciljev organizacije, z vidika njihove smotrnosti (gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti),
2. obveščanje vodstva o svojih ugotovitvah in dajanje priporočil,
3. zagotavljanje neodvisnega in nepristranskega svetovanja vodstvu za boljše obvladovanje tveganj, izvajanje notranjih kontrol in postopkov poslovanja.

Predmet notranjega revidiranja poslovanja za leto 2017 je bil *sistem notranjih kontrol*, ki jih je vzpostavilo poslovodstvo OŠ, kjer morajo notranje kontrole zagotavljati:

- smotrno uporabo sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo, zlorabami, slabim upravljanjem, napakami, goljufijami in drugimi nepravilnostmi,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili poslovodstva,
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in
- drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih.

Delovanje sistema notranjih kontrol smo preizkusili na naslednjih postavkah:

- sestavinah letnega finančnega načrta in
- sestavinah letnega poslovnega ter računovodskega poročila,

pri čimer smo preverjali spoštovanje določil (1) Uredbe o podlagah in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna, (2) Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, (3) Zakona o računovodstvu, (4) Zakona o javnih financah, (5) Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, (6) Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Kot *sodilo* o (ne)pravilnosti delovanja sistema notranjih kontrol smo pri tem upoštevali *Usmeritve za notranje kontrole* (Ministrstvo za finance, Urad R Slovenije za nadzor proračuna, november 2004).

Postopke notranjega revidiranja smo izvedli v skladu s Kodeksom notranjerevizijskih načel, Standardi notranjega revidiranja za proračunske uporabnike, ki temeljijo na mednarodnih standardih Inštituta za notranjo revizijo in z upoštevanjem kodeksa poklicne etike notranjih revizorjev.

Na opisani način in na osnovi uporabljenih postopkov notranjega revidiranja je bilo dejansko izvedeno neodvisno preverjanje sistema *finančnega poslovanja* (menedžmenta).

1.2 PREDSTAVITEV OSNOVNE ŠOLE LITIJA

Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Litija (v nadaljevanju: OŠ) je bil ustanovljen z občinskim odlokom o ustanovitvi št. 603-3/91, z dne 20. februarja 1992, ki je bil objavljen v Uradnem listu R Slovenije št. 13/1992, z dne 20. marca 1992, veljati pa je pričel osmi dan po objavi.

Organa upravljanja in poslovanja šole sta:

- Ravnatelj zavoda in
- svet šole (11 članov).

Strokovni organi šole so :

- učiteljski zbor,
- razrednik,
- šolski strokovni aktivni
- svet staršev.

Ravnatelj zavoda zastopa in predstavlja zavod, skrbi za izvajanje nalog zavoda in je odgovoren za zakonitost njegovega poslovanja.

Za organizacijo, načrtovanje in vodenje dela v šoli je odgovoren ravnatelj šole, ki ga imenuje in razrešuje Svet zavoda. Ravnatelj je imenovan za dobo petih let.

Ravnatelj lahko za nadomeščanje v času odsotnosti ali za opravljanje posameznih nalog iz svoje pristojnosti pisno pooblasti pomočnika ravnatelja ali drugega strokovnega delavca šole.

Zavod pridobiva sredstva za delo iz javnih sredstev, sredstev ustanovitelja, prispevkov učencev, sredstev od prodaje storitev in izdelkov ter iz donacij, prispevkov sponzorjev ter iz drugih virov.

Presežek prihodkov nad odhodki, ki jih zavod pridobi s prodajo proizvodov oziroma storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in izobraževanja oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti

se uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače.

Na šoli je bilo v letu 2017 na podlagi delovnih ur povprečno zaposlenih 92 delavcev (v letu 2016: 91 delavcev).

Šolo je ob koncu šolskega leta 2016/17 obiskovalo 500 učencev (Vir: Letno poročilo OŠ Litija 2017, stran 3), v Vrtec Polhek pa je bilo vpisanih 19 otrok (Vir: Letno poročilo OŠ Litija 2017, stran 4).

Odgovorna oseba za zakonitost poslovanja zavoda v letu 2017 je bil ravnatelj Peter Strle, prof.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI

Računovodski izkazi so nam predstavljali izhodišče za usmeritev naših postopkov notranjega revidiranja na tista področja, ki pomembno vplivajo na doseganje zastavljenih ciljev. Na ta način smo lahko naše preizkuse notranjih kontrol izvedli na racionalen in učinkovit način ter si s tem pridobili zadostne in zadovoljive dokaze o učinkovitem delovanju notranjih kontrol, katerih delovanje je neobhodni sestavni del *finančnega poslovanja* za naloge načrtovanja, spremljanja, kontroliranja in poročanja o poslovanju in o doseganju zastavljenih ciljev.

2.1 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV OD 01.01.2017 DO 31.12.2017

v €

Konti skupin		Leto 2017	Leto 2016
A. PRIHODKI OD POSLOVANJA (kto 760 + 761)		3.102.037	2.951.274
760	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	3.102.037	2.951.274
762	FINANČNI PRIHODKI	0	0
763	DRUGI PRIHODKI	2.815	1.396
del 764	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
CELOTNI PRIHODKI		3.104.852	2.952.670
STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV		422.639	378.518
460	Stroški materiala	213.650	194.773
461	Stroški storitev	208.989	183.745
STROŠKI DELA		2.640.805	2.517.457
del 464	Plače in nadomestila plač	2.071.881	1.977.663
del 464	Prispevki za socialno varnost delodajalcev	335.251	320.969
del 464	Drugi stroški dela	233.673	218.825

462	AMORTIZACIJA	12.932	18.178
465	OSTALI DRUGI STROŠKI	1.147	1.700
467	FINANČNI ODHODKI	0	0
468	DRUGI ODHODKI	0	0
del 469	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	0	38
B. CELOTNI ODHODKI		3.077.523	2.915.891
PRESEŽEK PRIHODKOV		27.329	36.779
Davek od dohodka pravnih oseb		172	227
PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA Z UPOŠTEVANJEM DAVKA OD DOHODKA		27.157	36.552

2.2 BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2017

Konti skupin		v €	
		31.12.2017	31.12.2016
SREDSTVA			
A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU		13.811.408	13.810.657
00	Neopredmetena dolgoročna sredstva	8.892	9.240
01	Popravek vrednosti neopre. dolgor. sredstev	8.892	7.823
02	Nepremičnine	14.451.238	14.427.966
03	Popravek vrednosti nepremičnin	739.176	677.897
04	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	783.025	724.844
05	Popravek vrednosti opreme in drugih opr. osn. sredst.	705.003	665.673
08	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	21.324	0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AČR		413.213	401.821
10	Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	0	0
11	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	134.347	129.087
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	25.017	23.530
13	Dani predujmi in varščine	200	2.260
14	Kratkor.terjatve do uporabnikov enotn.kontn.načrta	233.945	244.130
17	Druge kratkoročne terjatve	2.718	2.668
19	Aktivne časovne razmejčitve	16.986	146
C. ZALOGE		2.395	2.091
31		2.395	2.091
I. AKTIVA SKUPAJ		14.227.016	14.214.569
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PČR		293.197	263.338
21	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	189.351	173.304
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	36.287	28.989
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	36.984	35.490

24	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	6.713	783
29	Pasivne časovne razmejitev	23.882	24.772
E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		13.033.819	13.951.231
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	66.884	19.461
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPR.DOLG.SR. IN OPR.OSN. SR.	13.788.593	13.810.238
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	78.342	121.532
II. PASIVA SKUPAJ		14.227.016	14.214.569

2.3 SPREJEM LETNEGA FINANČNEGA NAČRTA IN LETNEGA POROČILA ZA LETO 2017

Letni finančni načrt za leto 2017, je bil pripravljen v skladu z *Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov* (Uradni list RS, št. 91/2000, 122/2000) *načelu denarnega toka* in iz zornega kota finančnega poslovanja, ki predstavlja središčno točko naših preiskovanj, vsebuje (dovolj) podrobna razkritja o načrtovanih prihodkih in odhodkih za leto 2016.

Svet zavoda je o finančnem načrtu za leto 2017 obravnaval na 1. seji, dne 24.02.2017, v okviru točke 4.2 dnevnega reda in sprejel naslednji:

SKLEP 4.2 :

Prisotni soglasno sprejmejo in potrdijo Finančni načrt Osnovne šole Litija za leto 2017.

* * *

Letno poročilo za leto 2017 je bilo, v delu (t.j. računovodskem poročilu), ki je bil predmet našega pregleda in ocene, pripravljeno v skladu s *Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava*. (UL RS, št. 115/02, 21/03, 126/04, 120/07) in z drugimi spremljajočimi predpisi. V točki 2. računovodskega poročila, so podana tudi vsebinsko zadovoljiva pojasnila postavk v računovodskih izkazih (sredstva, obveznosti, prihodki, odhodki)

Letno poročilo za leto 2017 je svet obravnaval na 3. seji, dne 06.03.2018.

Svet zavoda je Letno poročilo za leto 2017 potrdil¹.

¹ Ker uradni zapisnik seje v času priprave poročila o opravljeni notranji reviziji poslovanja za leto 2017 še ni bil na voljo, navajamo gornjo informacijo na osnovi osnutka zapisnika.

3. PRIKAZ UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL PO PODROČJIH REVIDIRANJA

3.1 PRIHODKI

3.1.1 SPLOŠNI PREGLED PRIHODKOV

OŠ v letu 2017 izkazuje prihodke iz naslednjih virov (podatki so povzeti iz letnega računovodskega poročila, oddelek 2.1.1 – Izkaz prihodkov in odhodkov, strani 49 in 50):

v €				
<u>Zap.št.</u>	<u>BESEDILO</u>	<u>Realiz.</u> <u>2017</u>	<u>Realiz.</u> <u>2016</u>	<u>Indeks</u> <u>2017</u> <u>2016</u>
1.	<i>Prihodki iz proračunov in proračunskih uporabnikov)</i>	2.902.333	2.748.685	105,6
1.1	Prihodki iz proračuna - MIZŠ	2.676.500	2.509.832	106,7
1.2	Prihodki iz proračuna – občine	191.011	222.545	86,4
1.3	Drugi proračunski uporabniki	34.822	16.308	213,5
2.	<i>Prihodki iz neproračunskih virov – pridob. dejav.</i>	199.590	202.488	98,6
2.1	Prispevki - plačila staršev (prehr., dr. dejav., vrtec)	186.173	190.592	97,7
2.2	Prihodki od prodaje blaga in storitev – »tržna« dejavnost	13.417	11.896	110,5
3.	<i>Drugi prihodki</i>	2.929	1.497	195,7
3.1	Finančni in drugi prihodki	2.929	1.497	195,7
4.	SKUPAJ PRIHODKI (1+2+3)	<u>3.104.852</u>	<u>2.952.670</u>	<u>105,2</u>

- *Prihodki od Ministrstva za znanost, izobraževanje, kulturo in šport (MIZŠ)* – v znesku € 2.676.500, za opravljanje redne in osnovne dejavnosti, ki so pokrivala izdatke za 20 različnih namenov - v skladu z zakonodajo,
- *Prihodki od drugih proračunskih uporabnikov* – v skupnem znesku € 34.822 (shema šolskega sadja: € 3.361 in Erasmus + projekt – financer CMEPIUS: € 27.181 in Gimnazija Litija: € 3.513 sredstva za plače),

- *Prihodki od občine Litija* – v znesku € 179.305, za 9 različnih namenov, kar je (bilo) urejeno s *Pogodbo o sofinanciranju OŠ Litija v letu 2019*, *Pogodbo o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje v Vrtec Polhek Polšnik v letu 2017*, *Pogodbo o sofinanciranju programov športa v občini Litija v letu 2017*, *Sklepom o nakazilu sredstev za izvedbo šole v naravi v letu 2017*, *Sklepom o nakazilu sredstev za regresirano prehrano v letu 2017*,
- *Prihodki od občine Šmartno pri Litiji*, kar je bilo urejeno s *Pogodbo o sofinanciranju OŠ Litija v letu 2017 – Enota s prilagojenim programom* - v znesku € 4.511,
- *Prihodki od občine Zagorje ob Savi* – v znesku € 7.195 (oskrbnine in regresirana prehrana)
- *Prihodki od prispevkov staršev*: v skupnem znesku € 199.590, od katerih najpomembnejše predstavljajo: (1) prihodki šolske prehrane in dodatne dejavnosti (šola v naravi, športni dnevi, zimska šola v naravi in drugo): skupaj € 162.387 (2) prihodki od oskrbnin – vrtec Polhek: € 23.786,
- *Prihodki od t.i. tržne dejavnosti* (oddaja šolskih prostorov v najem, letovanje Barbariga, prodaja malic zaposlenim : € 13.417,
- *Finančni in drugi prihodki* : € 2.929 (predvsem donacije in odškodnine za povzročeno škodo).

Splošne ugotovitve in priporočila o prikazanih vrstah prihodkov:

1. Pri splošnem pregledu prihodkov smo ugotavljali predvsem ali za posamezne vrste prihodkov obstajajo pravne podlage, ki jih utemeljujejo kot n.pr. pogodbe z občino za financiranje osnovnošolskega izobraževanja in predšolske vzgoje. Menimo, da se pogodbeni razmerja v osnovi urejajo v skladu splošno obstoječo prakso in zakonskimi zahtevami.

2. O problematiki financiranja materialnih stroškov in izdatkov za investicijsko vzdrževanje in vlaganja v osnovna sredstva so naša opažanja naslednja:

- a. v 1. členu Pogodbe o financiranju OŠ Litija 2017 (v nadaljevanju: Pogodba) je določeno, da predmet pogodbe sofinanciranje materialnih stroškov² v višini € 144.000,00 (PP 1938) in investicijskega vzdrževanja v višini € 10.000,00 (PP 1947). V okviru zneska € 144.000 je upoštevan še obveznost za plačilo fiksnega zneska cene ogrevanja za leto 2017 po Koncesijski pogodbi št. 430-55/2013 in po Sporazumu o poplačilu obveznosti v zvezi s Koncesijsko pogodbo o izvajanju izbirne gospodarske javne službe oskrbe s toplotno energijo , ki sta jo sklenila Občina Litija in Istrabenz Plini d.o.o.**
- b. določilo o »fiksni ceni ogrevanja« nima na rezultat poslovanja OŠ nobenega vpliva, saj ni podprto z denarnim tokom, zato »fiksni znesek cene**

² Materialni stroški po 2. členu Pogodbe obsegajo: energente (elektrika, ogrevanje), telekomunikacijske storitve (telefon, internet), materiale za tekoče vzdrževanje prostorov in opreme in druge materialne stroške, povezane z uporabo prostorov in opreme.

ogrevanja« ni zajet med prihodki in odhodki OŠ, niti nam ni bil na razpolago ustrezen dokument, ki bi podrobneje opredeljeval njen namen v poslovnem procesu OŠ.

- c. Želeli pa bi vas opozoriti, da obstaja potencialna nevarnost dolgoročnejšega nenamenskega koriščenja sredstev³, saj je pri viru »občina« prišlo do neskladja med prihodki, ki jih je OŠ zagotovila občina v dejanski višini € 179.305 in odhodki, ki jih mora pokrivati občina po 82. členu Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja in so v letu 2017 dosegli € 190.810 in je na ta način prišlo do finančnega primanjkljaja v višini € 11.505, kar z drugimi besedami pomeni, da določen delež »občinskih« materialnih stroškov pokrivajo drugi financerji (dejavnosti).

Z namenom dolgoročnejšega reševanja nastale problematike, vam zato

priporočamo, da

- na svetu zavoda - kot najvišjem organu upravljanja zavoda - tem vprašanjem posvetite posebno pozornost pri obravnavi tekočega poslovanja in LP,
- skupaj s svetom zavoda (na podlagi pristojnosti in odgovornosti po 17. členu in 24. členu Odloka o ustanovitvi OŠ Litija) predlagate in/ali zahtevate, da naj bo v Pogodbo o financiranju vneseno določilo, da mora občina za »materialne stroške« - ob upoštevanju, da OŠ nanje ne more neposredno vplivati – nameniti znesek »...najmanj v pogodbeno določeni višini €, oz. v višini dejanskih materialnih stroškov, v kolikor so slednji višji od pogodbeno določenih...«,
- občini predlagate, da se v Pogodbi natančno določijo oz. specificirajo »stroški uporabe prostora« ter se na tak način tudi ovrednotijo,
- se v Pogodbo vnese določilo, da se spremembe višine letnega financiranja s strani občine predhodno uskladijo s svetom zavoda in potrdijo z Aneksom, kar je zahteva 12. člena Pogodbe o financiranju OŠ Litija v letu 2017,
- naj prej navedena določila predstavlja trdno obvezo zagotavljanja finančnih virov OŠ s strani občine.

3.1.2 IZKAZOVANJE PRIHODKOV V RAČUNOVODSKIH EVIDENCAH (RAZVIDIH)

Pri preverjanju prihodkov smo – na osnovi izbranih vzorcev dokumentov, za vsako od zgoraj prikazanih vrst prihodkov in ki so bili podlaga za pojavitev (knjiženje) prihodkov - ugotavljali naslednje:

³ Gre za problematiko o kateri smo v naših poročilih opozarjali in poročali že v preteklih letih in je v LP 2017 s strani OŠ prikazana tudi na strani 68.

1. Ali so bili prihodki, ki so bili izkazani v *Izkazu prihodkov in odhodkov* in letnem poslovnem ter računovodskem poročilu ustrezno zajeti že v letnem finančnem načrtu 2017,
2. Ali so prihodki, ki jih OŠ pridobiva za izvajanje redne dejavnosti (MIZŠ) pravilno prikazani in v celoti zajeti po namenih ter v pravilnem časovnem obdobju?
3. Ali so prihodki (prejemki), ki jih OŠ potrebuje za pokrivanje materialnih stroškov in naložbe v osnovna sredstva, kot tudi za druge dogovorjene namene in jih prejema od Občine Litija pravilno prikazani in v celoti zajeti po namenih ter v pravilnem časovnem obdobju?
4. Ali obstajajo ustrezni listinski dokazi (pogodbe, zahtevki), ki so (bili) osnova za pojavitev in knjiženje prihodkov iz 1., 2. in 3. v računovodskih razvidih (evidencah)?
5. Za prihodke iz drugih virov (prehrana učencev in učiteljev, dnevi dejavnosti, športni dnevi, šola in bivanje v naravi in drugo; najemnine za uporabo učilnic; provizije in razna druga plačila) smo nadalje ugotavljali:
 - a. Začetno evidentiranje opravljenih prihodkov
 - Ali se vrsta, količina in stanje opravljene storitve kontrolirajo s potrebnimi metodami (obseg, vrsta, količina, pogodbeno določila)?
 - b. Izdajanje in preverjanje listin
 - Ali se računi in/ali zahtevki izdajajo na podlagi listin o dejansko opravljenih storitvah in ali se cene oblikujejo na osnovi metod, ki odražajo sestavine cene (kalkulacije)?
 - Ali so cene na računih enake dogovorjenim iz pogodb, drugih dogovorov in cenikov, ki so pravilno potrjeni in redno ažurirani?
 - Ali se cene na računih primerjajo s cenami, dogovorjenimi s pogodbami, ali s cenami iz cenika?
6. Ali je zagotovljeno celovito spremljanje poslovanja po poslovno-izidnih enotah, z namen ugotavljanja lastne cene posamičnih dejavnosti in posledično potrebnih virov za njeno pokrivanje?

Ugotovitve in priporočila v zvezi s točkami 1. do 4. zgoraj so naslednja:

K točki 1.

*Izkazovanje prihodkov v letnem finančnem načrtu (LFN) **je** za leto 2017 usklajeno z letnim poslovnim poročilom (LPP) in letnim računovodskim poročilom (LRP).*

K točki 2.

V zvezi z zahtevami iz te točke ugotavljamo, da so zadovoljivo izpolnjene.

K točki 3.

Prihodki za pokrivanje stroškov dejavnosti, kot tudi prejemki za naložbe v osnovna sredstva so pravilno prikazani in v celoti zajeti po namenih ter v pravilnem časovnem obdobju (t.j. v letu 2017).

K točki 4.

Pojasnjeno že med »splošnimi ugotovitvami« o prihodkih zgoraj.

K točki 5.

V smislu zahtev navedenih v točkah pod 5. a in 5. b. zgoraj smo preverili:

- (i) podlage za oblikovanje cen različnih vrst storitev ter njihovo utemeljenost na ustreznih pogodbah;
- (ii) oblikovanje cen na računih v skladu z dokumenti iz točke 1;
- (iii) podporno dokumentacijo, ki je služila za izstavitve računov,
- (iv) točnost in popolnost zajemanja in knjiženja mesečnih (ob)računov v glavni knjigi

Ugotovitve pri točki 5.a in 5. b. zgoraj so naslednja:

K točki 5. a.

Pri preverjanju prihodkov, ki jih v vašem letnem poročilu uvrščate med »druge prihodke« smo pregledali podlage oziroma evidence, ki naj zagotovijo delovanje kontrol o popolnosti in točnosti zajetja storitev glede obsega, vrste, količine, pogodbenih določil o opravljenih storitvah. Preverjanje se je v prvi vrsti osredotočilo na storitve v zvezi zajemanjem obrokov prehrane za zaposlene, nadalje pa še na ugotavljanje finančne udeležbe učencev pri dodatnih aktivnostih (šola v naravi, ekskurzije, športni dnevi in drugo), kakor tudi beleženje koriščenja prostorov OŠ na osnovi pogodb z zunanjimi uporabniki.

Nepravilnosti pri pregledu nismo zasledili, vam pa

priporočamo, da pri obračunih za dodatne dejavnosti t.i. zbirne preglede/ končne obračune pripravljate v obliki, ki naj prikazuje vse stroške, ki jih je posamična dodatna dejavnost povzročila (zneske računov dobaviteljev) na eni strani ter vse prihodke (pokritja), za plačilo prej navedenih računov. Pri tem gre za strnjene ter pregledne **informacije za poslovodstvo**, ki prikazuje vrednostni obseg posamičnega poslovnega dogodka, tako na strani stroškov, kot na strani prihodkov (virov pokritja stroškov)⁴, kakor tudi kazalnike stroškov/prihodkov na učenca.

K točki 5. b.

⁴ Zgleda tovrstnih obračunov smo vam za dodatne (enodnevnne) aktivnosti posredovali med izvajanjem revizije.

Pri preverjanju postopkov o podlagah za izdajanje računov, skladnosti cen na računih s pogodbami in s ceniki ter načinov izvajanja primerjav cen na računih, s pogodbami in s ceniki (kar naj bi izvajalo osebje OŠ)

Ugotovimo lahko, da neskladnosti z našim testiranjem nismo ugotovili.

SKLEP: Naša preverjanja so v celoti potrdila pravilnost postopkov in s tem veljavnost podatkov v računovodskih razvidih, v smislu zahtev prikazanih v točkah 1. do 5. zgoraj.

K točki 6.

Izvedene so bile vse potrebne pripravljalne aktivnosti, ki bodo omogočale sprotno ugotavljanje uspešnosti poslovanja po dejavnostih/stroškovnih nosilcih⁵.

3.2 ODHODKI

3.2.1 STROŠKI DELA

3.2.1.1 Osnovna gibanja na področju stroškov dela in pristop k preveritvi

V OŠ so v letu 2017 stroški dela znašali € 2.640.805 (v letu 2016: € 2.517.457) , kar je predstavljalo 86,3 % (v letu 2016: 86,3 %) celotnih odhodkov in predstavlja *povečanje* za 4,9 % , od tega znašajo skupni stroški za plače in nadomestila plač za zaposlene delavce, skupaj s prispevki za socialno varnost delodajalcev € 2.407.132 (v letu 2016: € 2.298.632), kar je za 4,7 % več kot v letu 2016, medtem ko so drugi stroški dela znašali € 233.673 (v letu 2016: € 218.825), kar pomeni *povečanje* za 6,8%.

Na izbranem vzorcu zaposlenih za mesec **oktober 2017** (izplačilo november 2017) smo preverili pravilnost obračuna in izplačila plač, glede na:

- (i) prisotnosti (odsotnosti) na delu in s tem povezanih:
 - izdatkov za prehrano delavcev in
 - izdatkov za prevoz na delo in iz dela, dodatno pa še:

⁵ **Uspešnost (effectiveness)** pomeni primerjavo tistega, kar je bilo dejansko narejeno, s tistim, kar je bilo načrtovano (na primer dejanske izide, rezultate ali učinke z načrtovanimi). Uspešnost opredeljuje raven, do katere izidi, rezultati oziroma učinki neke aktivnosti dosega zastavljene cilje. Predstavlja lastnost, značilnost, izvirajoča iz izložkov iz poslovanja; je razmerje med doseženimi cilji, izraženimi z izložki iz poslovanja, in postavljenimi cilji, izraženimi z izložki iz poslovanja.

Dejavnosti so sopomenka za **stroškovne nosilce** (cost unit, cost object), t.j. poslovne učinke, zaradi katerih se pojavljajo stroški in s katerimi jih je treba povezati, medtem ko so stroškovna mesta (cost center) namensko, prostorsko ali stvarno zaokroženi deli organizacije, na katerih ali v zvezi s katerimi se pri poslovanju pojavljajo stroški, ki jih je mogoče razporediti na posamezne stroškovne nosilce in je zanje nekdo odgovoren. Pri zamisli kalkuliranja stroškov na podlagi sestavin dejavnosti je dejavnost, s katero se ukvarja stroškovno mesto povzročitelj stroškov.

- obračune stroškov službenih potovanj glede pravilnosti obračuna dnevnic, kilometrine in drugih pripadajočih stroškov službenih potovanj,

- (ii) izkazovanja in zajemanja vseh sestavin plače na plačilnih listah, s posebnim poudarkom na:
- obračunu interesni dejavnosti,
 - obračunu dodatne strokovne pomoči,
 - obračunu delovne uspešnosti.
- (iii) izkazovanje in zajemanja plačil prispevkov in davkov, neto prejemkov delavcev ter odbitkov od plače (krediti, prehrana, dodatno pokojninsko zavarovanje) preko transakcijskega računa OŠ.

Ugotovitev: *Prepričali smo se, da je (bil) obračun pravilen in da notranje kontrole delujejo učinkovito in zadovoljivo.*

3.2.1.2 Drugi osebni prejemki

a. regres za letni dopust

Regres za letni dopust za zaposlene delavce je v letu 2017 znašal € 81.547 (v letu 2016: € 70.151). S preizkušanjem smo ugotovili, da je bila višina izplačanega regresa določena v skladu s kolektivno pogodbo.

b. Solidarnostne pomoči in jubilejne nagrade

Solidarnostna pomoč je v letu 2017 znašala € 1.848 (v letu 2016: € 1.733) – izplačana trem zaposlenim, jubilejnih nagrad je bilo petim zaposlenim izplačanih za € 2.772 (v letu 2016: € 6.121) Obračunane so bile v skladu s predpisi.

c. Odpravnine

V letu 2017 je bilo dvema zaposlenima za določen čas izplačanih za € 353, ena odpravnina v znesku € 1.517, pa je bila izplačana iz poslovnih razlogov (v letu 2016 je bilo skupno izplačanih za € 11.902 odpravnin). Obračunane in izplačane so bile v skladu s predpisi.

d. Prehrana med delom

Preverili smo stroške prehrane med delom, ki so bili v letu 2017 izplačani v skupni višini € 67.244 (v letu : € 66.120). S preizkušanjem smo ugotovili, da se je povračilo stroškov za prehrano med delom obračunavalo in izplačevalo skladno s Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS.

e. Izplačila za prevoz na delo in z dela

Preverili smo izplačila stroškov prevoza na delo in z dela, ki so se obračunali za leto 2017 v skupni višini € 59.732 (v letu 2016: € 57.244). Za obračunavanje in izplačevanje stroškov prevoza na delo in z dela je vodena ustrezna evidenca prisotnosti zaposlenih.

S preizkušanjem smo ugotovili skladnost obračunavanja in izplačevanja stroškov prevoza na delo in z dela s Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS.

3.2.2 STROŠKI MATERIALA IN STROŠKI STORITEV

V letu 2017 so znašali stroški materiala (konto 460) € 213.650 (v letu 2016: € 194.773), kar je za 9,2 % več, stroški storitev (konto 461) pa € 208.989 (v letu 2016: € 183.745), kar je za 13,6% več – oboje glede na leto 2016. Skupni stroški materiala in storitev v letu 2017 so bili tako v primerjavi z letom 2016 višji za € 44.121 ali 11,7 %.

Med **stroški materiala** so bili v letu 2017 najpomembnejši: (1) hrana za šolsko kuhinjo: € 95.366 (v letu 2016: € 85.178), (2) stroški ogrevanja, energije, bencina in goriv v skupnem znesku € 43.177 (v letu 2016: € 43.266), sledijo jim: (3) material za čiščenje: € 21.203 (v letu 2016: € 18.058), (4) material za pouk: € 20.540 (v letu 2016: € 17.383), (5) pisarniški material: € 11.300 (v letu 2016: € 10.062). in (6) material za vzdrževanje (tudi za vzdrževanje avtomobilov): € 7.248 (v letu 2016: € 8.616).

Med **stroški storitev** so bili v letu 2017 najpomembnejši (1) stroški, ki se nanašajo na dodatne aktivnosti v zvezi s šolo v naravi (CŠOD), kulturnimi, športnimi, naravoslovnimi dnevi, izleti ter z njimi povezanimi stroški bivanja, prevozov, vstopnic: € 48.490 (v letu 2016: € 47.700), (2) popravila in vzdrževanje osnovnih sredstev in drobnega inventarja: € 51.318 (v letu 2016: € 42.850), (3) dnevnice, potni stroški in nočnine: € 25.591 (v letu 2016: € 14.505) (4) razne komunalne storitve: € 19.802 (v letu 2016: € 16.795), (5) zdravstvene storitve in pregledi: € 8.513 (v letu 2016: € 6.159), (6) izobraževanje strokovnih in ostalih delavcev: € 8.336 (v letu 2016: € 3.149), (7) telefon in poštna storitve: € 8.051 (v letu 2016: € 8.659), (8) svetovalne, odvetniške storitve: € 7.967 (v letu 2016: € 4.332) in (9) pogodbeno delo, avtorski honorarji, študentski servis: € 6.385 (v letu 2016: € 3.718).

Pri preverjanju stroškov za material in storitve v letu 2017, smo za stroške prikazanih v skupinah 460, 461, 462, 465 in 467 na osnovi izbranega vzorca prejetih računov in pogodb ter druge dokumentacije ugotavljali predvsem:

1. Ali imajo odhodki (izdatki) svojo utemeljitev v letnem finančnem načrtu in v kakšni meri, oziroma obliki?
2. Ali je obstajala povezava med odhodki in prihodki po virih financiranja, da bi bilo možno nedvoumno ugotavljati namenskost porabe sredstev?

3. Ali so odhodki (izdatki) nastaja(ja)li na osnovi izdanih naročil(nic) in/ali ustreznih pogodb?
4. Ali je obdelava prejetih računov potekala na način, da so bili opravljeni vsi predhodni (kontrolni) postopki, ki zagotavljajo, da so bile obveznosti, knjižene v računovodskih razvidih, pripoznane kot veljavne?
5. Ali je vzpostavljeno materialno knjigovodstvo (nabava in poraba materiala v kuhinji) na ta način, da obstaja vidna povezava s finančnim knjigovodstvom?

Povzetek o preveritvah točk 1. do 4. zgoraj lahko strnemo v naslednje:

K točki 1)

Predložen nam je bil finančni načrt za leto 2017, ki je bil v prihodkovnem in odhodkovnem delu pripravljen po načelu »nastanka poslovnega dogodka« in kot tak v celoti primerljiv s prikazi v letnem računovodskem poročilu za leto 2017.

UGOTAVLJAMO tudi, da so v LFN, kakor tudi v LRP, vlaganja v osnovna sredstva vsebinsko primerljiva in prikazana ločeno kot izdatki in se na ta način ne obravnavajo kot ekonomske kategorije odhodkov.

K točki 2)

Podrobneje smo analizirali povezavo med prihodki in odhodki po virih financiranja in s tem posredno namenskost porabe sredstev. Predloženi so nam bili vsi zahtevani dokumenti, ki zagotavljajo veljavnost poslovnih dogodkov za opisane primere.

UGOTAVLJAMO, da je bila v celoti zagotovljena preverljivost namenskosti (u)porabe sredstev.

K točki 3) in k točki 4)

Na izbranem vzorcu prejetih računov smo preverili glavne značilnosti sistema naročanja v zvezi z iniciranjem, odobravanjem in računovodskim evidentiranjem nabav blaga in storitev, da bi se prepričali o ustreznosti postopkov predhodnih kontrol, ki so predpogoj za izvedbo plačila oz. poravnave obveznosti in s tem obremenitve transakcijskega računa. Nadalje

ugotavljamo,

da se na OŠ – tudi po prehodu na t.i. e-račune – zahtevani postopki notranjih kontrol nabave blaga in storitev zadovoljivo izvajajo in v tem pogledu obstaja zadostna revizijska sled, ki potrjuje veljavnost evidentiranih obveznosti, odhodkov in (iz)plačil.

K točki 5.

Ugotovitve - materialno knjigovodstvo

Pri pregledu računovodskih razvidov za zaloge materiala za prehrabeno blago smo ugotovili, da je materialno knjigovodstvo – v pogledu povezave z glavno knjigo – osredotočeno predvsem na kontrolo dokumentacije o prejetem prehrabnem blagu. Poraba⁶ prehrabnega blaga se v glavni knjigi ugotavlja posredno, t. j. kot seštevek vseh prejetih računov, korigiran za spremembo stanja zalog (konec poslovnega leta).

Pridobili smo si mesečni pregled porabe, iz programa »materialno knjigovodstvo« in ga primerjali z vrednostjo ugotovljeno v glavni knjigi, na osnovi česar sklepamo (glede na dejstvo, da je bila razlika med obema podatoma zanemarljiva), da bi bilo možno uporabiti podatke iz »materialnega knjigovodstva« neposredno v glavni knjigi. V zvezi s povedanim menimo in vam

priporočamo, da

preučite možnosti za oblikovanje podatkov nabave in porabe živil za potrebe glavne knjige pri viru oz. mestu nastanka, t.j. neposredno v materialnem knjigovodstvu, ali pa kot kombinacijo postopkov izvajalcev v materialnem ter finančnem knjigovodstvu, kar pomeni:

- *spremljanje nabave in porabe prehrabnega blaga preko zalog materiala (konti skupine 310) in*
- *prenos porabe živil iz materialnega knjigovodstva v glavno knjigo (med stroške) neposredno z odobritvijo konta zalog materiala – n.pr. mesečno.*

3.2.3 AMORTIZACIJA

OŠ izkazuje v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za € 12.932 stroška amortizacije (v letu 2016: € 18.178), kar predstavlja strošek knjig za šolsko knjižnico in strošek drobnega inventarja med osnovnimi sredstvi, ki se odpiše ob nabavi (*Letno poročilo 2017, stran 63*).

Nepravilnosti pri obračunu stroška amortizacije nismo zasledili.

3.3. BILANCA STANJA

⁶ *Opisani sistem spremljanja nabave, porabe in zalog je značilen za samostojne podjetnike (s.p.-je) in je poznan kot »enostavno knjigovodstvo«, medtem ko se naša izvajanja naslanjajo na določila 1. člena in 6. člena Zakona o računovodstvu, ki zahtevata vodenje poslovnih knjig po načelu »dvostavnega knjigovodstva«, v katerem se materialno knjigovodstvo (lahko) obravnava kot sestavni del sistema poslovnih knjig (ustreznih knjiženj) posamičnega proračunskega uporabnika.*

Pri reviziji postavk bilance stanja smo zasledovali osnovni cilj preveritve ali vzpostavljene notranje kontrole zagotavljajo popolnost in točnost zajemanja poslovnih dogodkov za sredstva in obveznosti v obravnavanem poslovnem letu. Posebej smo tudi preverili postopke popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev.

3.3.1 LETNI POPIS SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV

Obveznost izvajanja popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev ter zahtevani postopki, so opredeljeni v 36. do 40. členu Zakona o računovodstvu.

Zadnji odstavek 40. člena Zakona o računovodstvu določa, da podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe.

V OŠ je bil inventurni popis izveden po *Navodilih o popisu o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev* in na tej osnovi je ravnatelj dne 14.11. 2017 izdal *SKLEP o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev*, s katerim so bile imenovane inventurne komisije za izvedbo popisa. Pripravljeno je bilo skupno poročilo o popisu (inventurni elaborat), skupaj s predlogi za odpis drobnega inventarja in osnovnih sredstev.

Na osnovi naše preveritve postopkov letnega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev

ugotavljamo, da zadovoljujejo vsem zahtevam za celovito izvedbo – od priprav do poročanja in evidentiranja rezultatov popisa v računovodskih razvidih.

Prav tako je bil opravljen izredni popis v novi šoli, vendar pa osnovna sredstva še niso bila opremljena z inventarnimi številkami, ker v času popisa niso bila opravljen prevzem in urejena vsa potrebna dokumentacija za »aktiviranje« teh sredstev.

Zaključni postopki v zvezi s prevzemom osnovnih sredstev v ustrezne računovodske razvide osnovnih sredstev bodo izvedeni tekom leta 2018.

3.3.2 UGOTOVITVE O POMEMBNEJŠIH POSTAVKAH BILANCE STANJA

Posamezne postavke, pri katerih so bile opravljene preveritve, navedene v točki 3.3 zgoraj, so v računovodskih razvidih in v bilanci stanja predstavljene na način, kot sledi:

3.3.2.1 Sredstva

- *Dolgoročna sredstva – neopredmetena dolgoročna sredstva* (konti skupine 003): € 0. Gre za različne računalniške programe; sredstva so bila v celoti odpisana.
- *Dolgoročna sredstva – nepremičnine* (konti skupine 020, 021 in 023): pri čemer predstavljajo:

- zemljišča: € 182.413 in
 - gradbeni objekti : € 1.303.921 (stopnja odpisanosti gradbenih objektov v uporabi je 36,2 %) ,
 - nepremičnine v gradnji in izdelavi: € 12.204.205.
- *Dolgoročna sredstva – oprema in druga opredmetena osnovna sredstva* (konti skupine 040, 041): € 78.022, pri čimer je stopnja odpisanosti 90,0 %.

Pregledali smo (1) povečanja osnovnih sredstev in drobnega inventarja v letu 2017, ob istočasni (2) preveritvi pravilnosti uporabe virov za nove nabave in sicer na osnovi faktur, ki utemeljujejo povečanja, ugotavljali pa smo tudi (3) pravilnost uvrščanja v posamične kategorije opreme, pri čimer v nobeni obliki preveritve nismo zasledili nepravilnosti.

(Pojasnilo: vsa dolgoročna opredmetena sredstva so prikazana po sedanji [knjigovodski – neodpisani] vrednosti).

- *Dolgoročne terjatve iz poslovanja:* € 25.017 – predstavljajo terjatve do CMEPIUS-a za dolgoročne projekte.
- *Kratkoročna sredstva – razen zalog in aktivne časovne razmejitev* (konti skupin 10,11,12,14,17 in 19), pri čemer predstavljajo:
 - denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice: € 0,
 - dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah: € 134.347,
 - kratkoročne terjatve do kupcev: € 25.017,
 - dani predujmi in varščine: € 200,
 - kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN: € 233.945,
 - druge kratkoročne terjatve: € 2.718 in
 - aktivne časovne razmejitev: € 16.086.
- *Kratkoročna sredstva – zaloge materiala* (konti skupine 31): € 2.395; sestojijo iz:
 - zalog hrane v kuhinji v znesku € 2.395.

Pri pregledu kratkoročnih sredstev nismo ugotovili nepravilnosti.

3.3.2.2 Obveznosti do virov sredstev

- *Kratkoročne obveznosti do zaposlenih* (konti skupine 21): € 189.351. Gre za obveznosti do zaposlenih iz naslova plač in drugih osebnih prejemkov za mesec december 2017, ki so pravilno izkazane.
- *Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev* (konti skupine 22): € 36.287; od tega predstavljajo obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva v domovini in tujini: € 31.935 ter obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva: € 4.352. Nепорavnanih zapadlih obveznosti OŠ konec leta 2017 nima.
- *Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja* (konti skupine 23): € 36.964. Stanje predstavljajo: obveznosti delodajalca za prispevke na plače € 29.743 (konti 230) in

obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih v znesku € 7.221 (konto 235).

- *Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN* (konti skupine 24): € 6.713.
- *Pasivne časovne razmejitve* (konti skupine 29): € 23.882. Gre za odložene prihodke in vnaprej vračunane stroške, ki se nanašajo na odhodke, predvidene na osnovi ocen o njihovi pojavitvi v (naj)bližji prihodnosti.
- *Dolgoročne pasivne časovne razmejitve* (konti skupine 92): € 66.884. Predstavljajo jih neporabljena sredstva od CMEPIUS, za projekt K2 Help the Earth in sredstva namenjena za pokrivanje stroškov amortizacije doniranih osnovnih sredstev.
- *Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje od občine*: stanje € 13.788.593 (v letu 2016: € 13.810.238). Stanje je bilo potrjeno na osnovi »Izpisa stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. decembra 2017 – konto 09100«, ki ga je OŠ posredovala Občina Litija.
- *Presežek prihodkov nad odhodki*: € 78.342; stanje predstavlja presežek prihodkov nad odhodki v bilanci stanja iz leta 2016 v znesku € 121.532, *zmanjšan* za oblikovanje vira za nabave osnovnih sredstev v višini € 70.347 in *povečan* za presežek prihodkov nad odhodki za leto 2017 v višini € 27.157.

Pri pregledu obveznosti do virov sredstev nismo ugotovili nepravilnosti.

4. ZAKLJUČEK IN MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA OŠ LITIJA ZA LETO 2017

Na osnovi našega pregleda in preverjanj ocenjujemo, da je bilo poslovanje OŠ Litija v letu 2017 v vseh pomembnejših pogledih v skladu s predpisi, usmeritvami, zakoni in standardi, ki jih mora OŠ upoštevati in spoštovati. Kritična opažanja in priporočila, ki se nanašajo predvsem na ažurnost knjiženj in izvedbo postopkov letnega popisa sredstev in obveznosti do njihovih virov, so prikazana že v samem besedilu poročila, zato jih na tem mestu ne ponavljamo.

Pri tem bi želeli posebej poudariti, da smo pri opravljanju notranje revizije naleteli na korektno sodelovanje osebja OŠ in da je finančno poslovanje kot obveznost ravnateljstva po 100. členu Zakona o javnih financah ter zanesljivost izvajanja računovodske funkcije na zelo visoki ravni; zato v tem pogledu v letu 2017 niso obstajala tveganja nepravilne uporabe predpisov in neupravičene rabe sredstev zunaj namenov poslovnega procesa OŠ. Na ta način nam je bilo zagotovljeno, da je bila revizija uspešno izvedena in posamezne zadeve, ki so nas posebej zanimale sproti pojasnjene.

Ker na osnovi podanih ugotovitev v prvem odstavku, poslovanje OŠ Litija v letu 2017 ni bilo podvrženo pomembnejšim tveganjem, nam je bilo omogočeno, da lahko o poslovanju OŠ v letu 2017 izrazimo ugodno (pozitivno) mnenje.

Ljubljana, dne 22. aprila 2018

*Vili Perner – direktor
pooblaščen revizor, preizkušeni notranji revizor
in državni notranji revizor*