

4 POVZETEK UGOTOVITEV

V Osnovni šoli Franja Goloba Prevalje smo za leto 2015 preverjali:

- Računovodske izkaze:
 - Bilanco stanja na dan 31.12.2015 ter uskladitve analitičnih knjigovodstev in glavne knjige,
 - Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov od 01.01.2015 do 31.12.2015,
 - Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti od 01.01.2015 do 31.12.2015,
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 01.01.2015 do 31.12.2015.
- Stroške dela:
 - Plače zaposlenih (brez kontrole prevedbe v nov plačni sistem 2008),
 - Povračila stroškov v zvezi z delom,
 - Kadrovske mape.

Notranjo revizijo smo opravili v skladu s standardi notranjega revidiranja. Ocenjevali smo primernost in uspešnost kontrol, ki obsegajo sisteme vodenja, poslovanja in informiranja v šoli. Notranja revizija je izvršena z namenom, da se vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Kontrolo smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

Računovodski izkazi

Bilanca stanja odraža dejansko stanje premoženja in obveznosti do virov sredstev. Analitične evidence osnovnih sredstev, terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev in glavno knjigo, ki je temeljna poslovna knjiga, so usklajene.

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ter izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka sta sestavljena skladno z računovodskimi evidencami.

V izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti (javna služba – tržna dejavnost) so prihodki evidentirani pravilno. Odhodki so razvrščeni na dejavnosti v sorazmerju s prihodki. Sodilo je razkrito v letnem poročilu.

Vsi računovodski izkazi so sestavljeni skladno z bruto bilanco, ki je temeljna poslovna knjiga. Iz pregledanega letnega poročila (poslovni in računovodski del) je razvidno, da je šola ustrezno razkrila računovodske informacije v skladu s 26. in 27. členom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Svet šole je obravnaval letno poročilo na 1. seji sveta šole dne 18.02.2016.

Plače zaposlenih

Kontrolirali smo obračun plač za mesec december 2015 za devet zaposlenih delavcev ter pravilnost obračuna davkov in prispevkov ter izplačil preko podračuna šole. Obračuni plač za mesec december 2015 se ujemajo z določili iz aneksov in pogodb o zaposlitvi oziroma KPIS-om za šolo. Pri izračunu bruto osnove za nadomestilo se upoštevajo določila Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (osnova za nadomestilo je tekoči mesec). Za obračun dodatkov je upoštevana Uredba o enotni metodologiji za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju. Pravilno so obračunani prispevki iz plač ter akontacija dohodnine.

Povračila stroškov v zvezi z delom

Kontrolirali smo povračila stroškov prevoza na delo in z dela, stroškov prehrane med delom in potnih stroškov za mesec december 2015. V vseh pregledanih primerih so bili stroški prevoza na delo in z dela, stroški prehrane med delom in potni stroški obračunani v skladu z evidenco šole ter določili Zakona za uravnoteženje javnih financ.

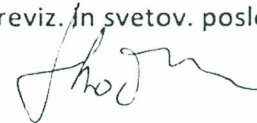
Kadrovske mape

V kadrovskih mapah je odložena vsa dokumentacija, ki je zahtevana po ZEPDSV.

Na osnovi preizkušanja podatkov ugotavljamo, da je notranji kontrolni sistem vzpostavljen in deluje optimalno na vseh pregledanih področjih.

Dravograd, dne 30.05.2016

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



LORIS LORIS, d.o.o.
Slovenska Republika
23200 Dravograd