

# Poročilo o notranji reviziji

## OSNOVNE ŠOLE RAČE

za leto 2021

Dravograd, julij 2022

**KAZALO**

1	UVOD.....	
1.1	CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE.....	5
1.2	OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE.....	6
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU.....	6
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE.....	7
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE.....	7
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	8
5.1	UPRAVLJANJE IN EVIDENTIRANJE OSNOVNIH SREDSTEV.....	10
5.1.1	OBRAČUN AMORTIZACIJE.....	12
5.1.2	USKLADITVE Z USTANOVITELJEM.....	13
6	MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	15
7	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO.....	15

## POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Osnovne šole Rače za leto 2021.**

**Cilj revizije** je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Osnovne šole Rače (v nadaljevanju: zavod) za leto 2021 na področju preverjanja:

- ocene ustreznosti upravljanja z osnovnimi sredstvi,
- obračuna amortizacije,
- uskladitve z ustanoviteljem.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p><b>Register tveganj</b> Ravnatelj je posodobil register tveganj OŠ Rače dne 31. 1. 2020.</p>			
<p><b>Pravilnik o računovodstvu</b> Pravilnik o računovodstvu OŠ Rače je sprejel ravnatelj zavoda dne 30. 9. 2019.</p>			
<p><b>Upravljanje in evidentiranje osnovnih sredstev</b> Zavod vodi register osnovnih sredstev v sistemu Independent. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2021 znaša 4.560.040 €. Register osnovnih sredstev in glavna knjiga sta usklajena.</p> <p>Zavod je v letu 2021 nabavil osnovna sredstva v skupni vrednosti 51.630 €. Na pregledanih nabavah so postopki usklajeni z ZJN-3.</p> <p>V letu 2021 je zavod odpisal na podlagi zapisnikov inventurnih komisij osnovna sredstva v skupni nabavni vrednosti 20.717 € in popravku vrednosti 20.628 €, za neodpisano vrednost 89 € so obračunani prevrednotovalni poslovni odhodki.</p> <p><u>Obračun amortizacije</u> Obračunana amortizacija znaša 277.963 € in v celoti zmanjšuje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva.</p> <p>Amortizacijske stopnje so enake predpisanim v tabeli stopenj rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki je priloga Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.</p>			

<u>Uskladitev z ustanoviteljem</u> Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva do Občine Rače-Fram znašajo 4.552.740 € in presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let in tekočega leta 76.495 €. Skupna obveznost do Občine Rače-Fram je 4.629.235 €. Občini je bila poslana uskladitev, ki odraža dejansko stanje po računovodskih evidencah.			
--	--	--	--

Pri priporočilih bi pomenile ocenjene **stopnje tveganja**:

- *Visoka stopnja tveganja* pomeni resno nepravilnost in zahteva takojšnjo pozornost posloводства.
- *Srednja stopnja tveganja* pomeni nepravilnosti, ki zahtevajo pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- *Nizka stopnja tveganja* pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje zavoda.

## 1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah<sup>1</sup>,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>2</sup>,
- Usmeritve za notranje kontrole<sup>3</sup>,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje<sup>4</sup>,
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ<sup>5</sup>,
- Pogodba o izvajanju notranje revizije za leto 2021 sklenjena dne 16. 2. 2022, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v juniju in juliju 2022 na sedežu izvajalca. Opravili sta jo državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, spec. za reviz. in svetov. poslov., ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodeloval računovodnja (B. P.).

### 1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov zavoda na revidiranih področjih, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja revidirane organizacije.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje in še sprejemljivo stopnjo njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 72/02

<sup>3</sup> Urad RS za nadzor proračuna, 2004

<sup>4</sup> Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/38, september 2017

<sup>5</sup> Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/44, december 2017

- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

## **1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE**

Omejitvi pri izvedbi notranje revizije sta naslednji:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- posledično temelji vzorčenje in preizkušanje podatkov zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih je za ta namen posredoval javni zavod.

## **2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU**

Poznamo več skupin tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja, tveganja neskladnosti in upravljavsko tveganje.

Ravnatelj je posodobil register tveganj OŠ Rače dne 31. 1. 2020.

Na revidiranem področju so lahko prisotna naslednja tveganja:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov s finančnega, računovodskega in davčnega področja, kar lahko povzroči napake pri obravnavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov, poročanju o poslovanju zavoda,
- neupoštevanje internih pravilnikov,
- nabave osnovnih sredstev so izvršene brez ustreznih virov,
- ni evidence osnovnih sredstev po lokacijah,
- napačno obračunana amortizacija,
- ni izvršen popis in uskladitev knjigovodskega stanja,
- obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, niso usklajene z občino ustanoviteljico.

Navedeno tveganje zavod obvladuje z naslednjimi ukrepi:

- z opisom odgovornosti in nalog zaposlenih na posameznih področjih,
- z izobraževanjem zaposlenih,
- z ustreznim računovodskim sistemom, ki vključuje ustrezne računovodske kontrole,
- z naknadnimi kontrolami,
- v vzpostavitvijo dodatnih evidenc,
- z razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v zavodu,
- s sprejetim Pravilnikom o računovodstvu in drugimi notranjimi akti,
- z izvršenim popisom in uskladitvijo knjigovodskega stanja,
- z upoštevanjem priporočil notranje revizije.

### **3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE**

Temeljni postopki notranjega revidiranja so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravilnih učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

### **4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE**

Osnovno šolo Rače je ustanovil Občinski svet Občine Rače z odlokom o ustanovitvi. Šola je ustanovljena za opravljanje osnovnošolskega izobraževanja za šolski okoliš, ki obsega območja: Zgornja Gorica, Spodnja Gorica, Brezula, Rače in del Ješence.

Organi šole so: svet šole, ravnatelj, strokovni organi in svet staršev. Šolo upravlja svet šole in ravnatelj. Ravnatelj organizira, vodi delo in poslovanje šole, predstavlja in zastopa šolo ter je odgovoren za zakonitost dela šole.

Naziv: OSNOVNA ŠOLA RAČE  
Sedež: Grajski trg 1, RAČE  
Matična številka: 5085292  
Davčna številka: 97890898  
Podračun št.: SI56 0129 8603 0676 659 pri Upravi RS za javna plačila (UJP)  
Ravnatelj: Rolando Lašič, univ. dipl. inž. računal. in informatike.

Po ZJF je zavod uvrščen med posredne uporabnike proračuna, po ZR pa je predpisano vodenje računovodstva kot je za določene uporabnike. Računovodstvo vodi strokovna služba v zavodu.

Podpisnika spletne aplikacije UJPnet za podpisovanje sta ravnatelj (R. L.) in računovodja (B. P.).

Dobavitelj programske opreme za računovodske evidence je Independent, računalniški inženiring, d.o.o., Kamnica.

Zneski so v evrih (€).

## 5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)<sup>6</sup>,
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju: ZUJF)<sup>7</sup>,
- Zakon o zavodih (v nadaljevanju: ZZ)<sup>8</sup>,
- Zakon o osnovni šoli (v nadaljevanju: ZOsn)<sup>9</sup>,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna<sup>10</sup>,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>11</sup>,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>12</sup>,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>13</sup>,

<sup>6</sup> Uradni list RS, od št. 11/11 do št. 195/20

<sup>7</sup> Uradni list RS, od št. 40/12 do št. 174/20

<sup>8</sup> Uradni list RS, od št. 12/91 do št. 127/06

<sup>9</sup> Uradni list RS, od št. 81/06 do št. 46/16

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10

<sup>11</sup> Uradni list RS, od št. 112/09 do št. 203/21

<sup>12</sup> Uradni list RS, od št. 115/02 do št. 153/21

<sup>13</sup> Uradni list RS, od št. 45/05 do št. 100/15



- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu<sup>14</sup>,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)<sup>15</sup>,
- Slovenski računovodski standardi 2016(v nadaljevanju: SRS)<sup>16</sup>,
- Pravila skrbnega računovodenja<sup>17</sup>,
- Kodeks računovodskih načel<sup>18</sup>.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila. Notranje kontrole so sistematično vgrajeni postopki in metode, ki zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost evidenc zavoda v vseh fazah poslovnega procesa ter na podlagi teh evidenc izdelanih pravih in resničnih računovodskih izkazov.

### **Pravilnik o računovodstvu**

Pravilnik o računovodstvu OŠ Rače je sprejel ravnatelj dne 30. 9. 2019.

Letno poročilo 2021 (poslovni in računovodski del) je bilo obravnavano in potrjeno na 4. redni seji sveta zavoda dne 16. 2. 2022. V letnem poročilu so prikazana pojasnila o poslovanju zavoda. V računovodskem poročilu so prikazani realizirani podatki v primerjavi s podatki predhodnega leta. Na isti seji je bila obravnavana inventura – popis kratkoročnih obveznosti do virov sredstev.

---

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 108/13

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJC-C, 114/06-ZUE

<sup>16</sup> Uradni list RS, od št. 95/15 do št. 81/18

<sup>17</sup> Slovenski inštitut za revizijo, 2016

<sup>18</sup> Slovenski inštitut za revizijo, 1998

## 5.1 UPRAVLJANJE IN EVIDENTIRANJE OSNOVNIH SREDSTEV

Sedanja vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v zavodu na dan 31. 12. 2021 znaša 4.560.040 €.

Izkaz - Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev:

Naziv	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)
Dolgoročne premoženske pravice	12.385	10.646	0	0	0	0	475	0
Druga neopredmetena sredstva	23.336	1.517				0	700	0
Zemljišča	157.822	0	0	0	0	0	0	0
Zgradbe	6.544.730	2.154.922	0	0	113	25	213.769	0
Oprema	1.170.816	955.543	51.630	0	0	0	63.019	0
<b>Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju</b>	<b>7.909.089</b>	<b>3.122.628</b>	<b>51.630</b>	<b>0</b>	<b>113</b>	<b>25</b>	<b>277.963</b>	<b>4.560.040</b>

Začetno stanje, promet in končno stanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev je usklajeno z računovodskimi evidencami. V preglednico ni vključen drobni inventar v vrednosti 93.469 €, za katerega je oblikovan 100 % popravek vrednosti ob nabavi.

Primerjava evidence osnovnih sredstev med glavno knjigo in registrom:

Konto	Opis konta	Glavna knjiga		Register OS		Razlika	
		Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)	8 (4-6)
003/010	Dolgor. premoženj. pravice	12.385	11.122	12.385	11.122	0	0
005/010	Druga neopr. Sredstva	23.336	2.217	23.336	2.217	0	0
020	Zemljišča	157.822	0	157.822	0	0	0
021/031	Gradbeni objekti	6.544.731	2.368.691	6.544.731	2.368.691	0	0
040/050	Oprema	1.201.731	997.935	1.201.731	997.935	0	0
041/051	Drobni inventar	93.469	93.469	93.469	93.469	0	0
	<b>Skupaj</b>	<b>8.033.474</b>	<b>3.473.434</b>	<b>8.033.474</b>	<b>3.473.434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zavod vodi analitično evidenco (register) osnovnih sredstev računalniško v knjigi osnovnih sredstev v sistemu Independent. Register osnovnih sredstev po inventarnih številkah in lokacijah in glavna knjiga sta usklajena.

Za knjige v šolski knjižnici in učbeniški sklad smo prejeli evidence iz programa Cobiss. Evidence se ujemajo z glavno knjigo.

V 38. členu Zakona o računovodstvu je določeno, da lahko pravna oseba popisuje knjige in knjižnično gradivo v daljših obdobjih, vendar obdobje med zaporednima popisoma ne sme biti daljše od petih let.

Po pojasnilu strokovne službe se popis knjižnega gradiva izvaja v letu 2022; za šolsko knjižnico je zaključen v maju, popis učbeniškega sklada še ni narejen. Nazadnje je bil popis opravljen v letu 2017.

### **NABAVA OSNOVNIH SREDSTEV**

Zavod je v letu 2021 nabavil osnovna sredstva in drobni inventar v skupni vrednosti 51.630 €. Vrednost nabavljenih osnovnih sredstev v glavni knjigi je usklajena z registrom osnovnih sredstev.

*Vzorec pregleda novih nabav osnovnih sredstev:*

- Inventarna številka 7391 – plinski kotel

Zavod je za nabavo plinskega kotla pridobil dve ponudbi (Biro R, d.o.o. in Servis gostinske opreme in hladilne tehnike, Marjan Lorber, s.p.). Izbran je bil cenejši Marjan Lorber, s.p.

Dne 24. 3. 2021 je bila podjetniku Marjan Lorber, s.p., Šentilj izdana naročilnica št. 14/2021 znesku 6.121 € za dobavo plinskega kotla in montažo. Račun št. 2021-142 za opravljeno dobavo in storitev z dne 22. 4. 2021 je v znesku 6.121 € z DDV. K računu je priložen delovni nalog z dne 22. 4. 2021. Amortizacija je pravilno obračunana za 8 mesecev po stopnji 20 %.

Vrednost ne presega mejne vrednosti, po kateri bi bili potrebni postopki po ZJN-3.

- Inventarne številke 7437, 7443, 7444 – interaktivni zasloni

Interaktivni zasloni so bili nabavljeni v okviru projekta React EU na osnovi Pogodbe o sofinanciranju programa »ReactEU – IKT za VIZ«, ki sta jo podpisala ravnatelj in dobavitelj opreme Arnes. Podrobna vsebina predmeta pogodbe je opredeljena v javnem razpisu za sofinanciranje dejavnosti programa ReactEU – IKT za VIZ, ki je bil objavljen v Uradnem listu dne 24. 6. 2021 (Ur. l. RS, št. 100/21, 109/21). Računalniško opremo iz projekta je financiral MIZŠ; delež prispevka EU je 100 %. Skupna vrednost treh interaktivnih zaslonov je 7.496 €. Amortizacija je pravilno obračunana po stopnji 20 % za en mesec uporabe.

### **ODPIS OSNOVNIH SREDSTEV**

Zavod je v letu 2021 odpisal 73 inventarnih številok opreme in drobnega inventarja v skupni nabavni vrednosti 20.717 €. Popravek vrednosti je že bil obračunan preko amortizacije v vrednosti 20.628 €

Centralna inventurna komisija za popis osnovnih sredstev, ki je bila imenovana s sklepom ravnatelja dne 11. 12. 2021, je pripravila zapisnik za popis opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2021. Za odpis je predlagala 73 osnovnih sredstev, od katerih eno še ni bilo v celoti amortizirano.

Neodpisana vrednost tega osnovnega sredstva znaša 89 €. Za ta znesek so obračunani prevrednotovalni poslovni odhodki.

Prejeli smo zapisnik o izločitvi osnovnih sredstev – potrdilo o uničenju z dne 31. 1. 2022, ki sta ga podpisala predlagatelj za izločitev - predsednik komisije (B. Š.) in računovodja (B. P.), potrdil pa ga je ravnatelj (R. L.). Na seznamu je opomba, da so osnovna sredstva uničena in niso primerna za uporabo, odpeljana so na zbirni center.

### 5.1.1 OBRAČUN AMORTIZACIJE

Amortizacija je vrednostno izražena poraba oz. izraba sredstva v določenem časovnem obdobju, ki je izračunana na podlagi predpostavke o dolžini časovnega obdobja, v katerem bomo sredstvo uporabljali (npr: pričakovana fizična izraba, pričakovano tehnično staranje, pričakovano ekonomsko staranje, pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe, zaradi katerih bo potreben hitrejši odpis), ter podatkov o nabavni vrednosti in vseh ostalih stroških, potrebnih za njegovo usposobitev. Proračunski uporabniki ne smejo sami določati dobe uporabe. Stopnje so predpisane, tako da je doba uporabe prav tako predpisana. Amortizacijske stopnje so predpisane s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, katerega sestavni del je tabela stopenj rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Za obračunano amortizacijo se povečuje popravek vrednosti osnovnih sredstev. Ko popravek vrednosti posameznega osnovnega sredstva doseže nabavno vrednost, amortizacije ne obračunavamo več, čeprav sredstvo še uporabljamo. Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega amortiziranja po stopnjah, ki jih predpisuje Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Vrednost obračunane amortizacije zmanjšuje neodpisano vrednost osnovnih sredstev in obveznosti do virov za njihovo nabavo: dolgoročne pasivne časovne razmejitve, namenjene pokrivanju stroškov amortizacije in obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. Če proračunski uporabnik pridobiva prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu, bremeni ustrezni del obračunane amortizacije poslovni izid kot strošek amortizacije.

Amortizacija je obračunana v vrednosti 277.962 € za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju. Za celotno obračunano amortizacijo je zmanjšana obveznost do Občine Rače-Fram za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je obračunana amortizacija 38.142 € za odpis knjig v knjižnici, učbenikov, drobnega inventarja z dobo uporabe do enega leta in strokovne literature.

Amortizacijske stopnje so enake predpisanim v tabeli stopenj rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki je priloga Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev; razen nekaj izjem. Za tiskalnike je obračunana stopnja 20 % in 25 %, za monitorje 20 % in 50 %, za računalnike 33,33 % in 50 %; amortizacijska stopnja je različna glede na to, ali je bila oprema nabavljena skupaj z računalniki ali posebej.

Pojasnilo: »Druga računalniška oprema je vodena pod avdiovizualno opremo, kjer so vodeni tudi tiskalniki. Monitorji, nabavljeni z računalnikom, so pod računalniško opremo; če pa so nabavljeni čisto posebej, pa pod avdiovizualno opremo, kjer so vodeni tudi zasloni na dotik.«

### **5.1.2 USKLADITVE Z USTANOVITELJEM**

Javni zavodi imajo vire za nabavo osnovnih sredstev na dolgoročnih obveznostih. V idealnih situacijah so viri izenačeni z neopisanimi vrednostmi osnovnih sredstev. Če del obračunane amortizacije bremeni poslovni izid, ali če pridobi zavod vire vnaprej in jih ne porabi v celoti (namenske dotacije za nabavo osnovnih sredstev, presežek prihodkov nad odhodki), so viri večji od neodpisane vrednosti osnovnih sredstev. V tem primeru ima proste vire za nove dobave.

Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, sestavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežek prihodkov nad odhodki.

Na dan 31. 12. 2020 so znašale obveznosti do Občine Rače-Fram za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva 4.855.982 € (z upoštevanim presežkom prihodkov nad odhodki). Zmanjšanja v letu 2021 so bila v znesku 277.291 € (amortizacija). Povečale so se za 50.543 € (nove nabave iz sredstev proračuna občine 29.333 € po projektu REACT EU 21.206 € in dosežen presežek prihodkov iz tekočega leta 4 €). Končno stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2021, znaša 4.629.235 €, od tega za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva 4.552.740 € in nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki 76.495 €.

Sredstva, prejeta v upravljanje, se morajo v skladu v Pravilnikom in rokih za usklajevanje terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu usklajevati z ustanoviteljico Občino Rače-Fram.

Zavod je Občini Rače-Fram posredoval obrazec za uskladitev medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje po stanju na dan 31. 12. 2021, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Zap. št.	Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje	Znesek v €
1.	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva na dan 1.1.2021	4.779.491
2.	Presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let	76.491
3.	Skupaj obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje 1. 1. 2021 (1+2)	4.855.982
4.	Povečanje v letu 2021	50.539
5.	Zmanjšanje za amortizacijo v letu 2021	-277.290
6.	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva na dan 31.12.2021	4.552.740
7.	Presežek prihodkov nad odhodki, dosežen leta 2021	4
8.	Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2021 (2+6+7)	4.629.235

Stanje je usklajeno z računovodskimi evidencami.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev znaša 4.560.040 €. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva znašajo 4.552.740 € in neporabljene donacije za nadomeščanje stroškov amortizacije 7.300 €, skupaj 4.560.040 €.

Neporabljen je presežek prihodkov nad odhodki znaša 76.492 €, to je lahko vir za nove nabave.

## 6 MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri izvedbi notranje revizije Osnovne šole Rače za leto 2021 lahko podamo zagotovilo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.**

O posameznih ugotovitvah smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

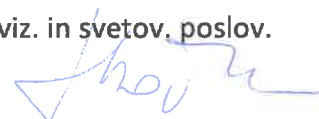
## 7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano ravnatelju zavoda. Ravnatelj naj z izsledki poročila seznaniti tudi svet zavoda.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo mora vsebovati kratek opis nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z notranjo revizijo, ter sprejete ukrepe za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje. S postopki notranje revizije nismo ugotovili pomanjkljivosti pri vzpostavljanju in delovanju notranjih kontrol, zato odzivno poročilo ni potrebno.

Dravograd, 19. 7. 2022

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



**LORIS** LORIS, d.o.o.  
računovodstvo in storitve Trg 4. julija 67  
2370 Dravograd