

TOČNA ŠT. 11

OBČINA DOL PRI LJUBLJANI
in
JAVNI ZAVOD OSNOVNA ŠOLA JANKA
MODRA DOL PRI LJUBLJANI

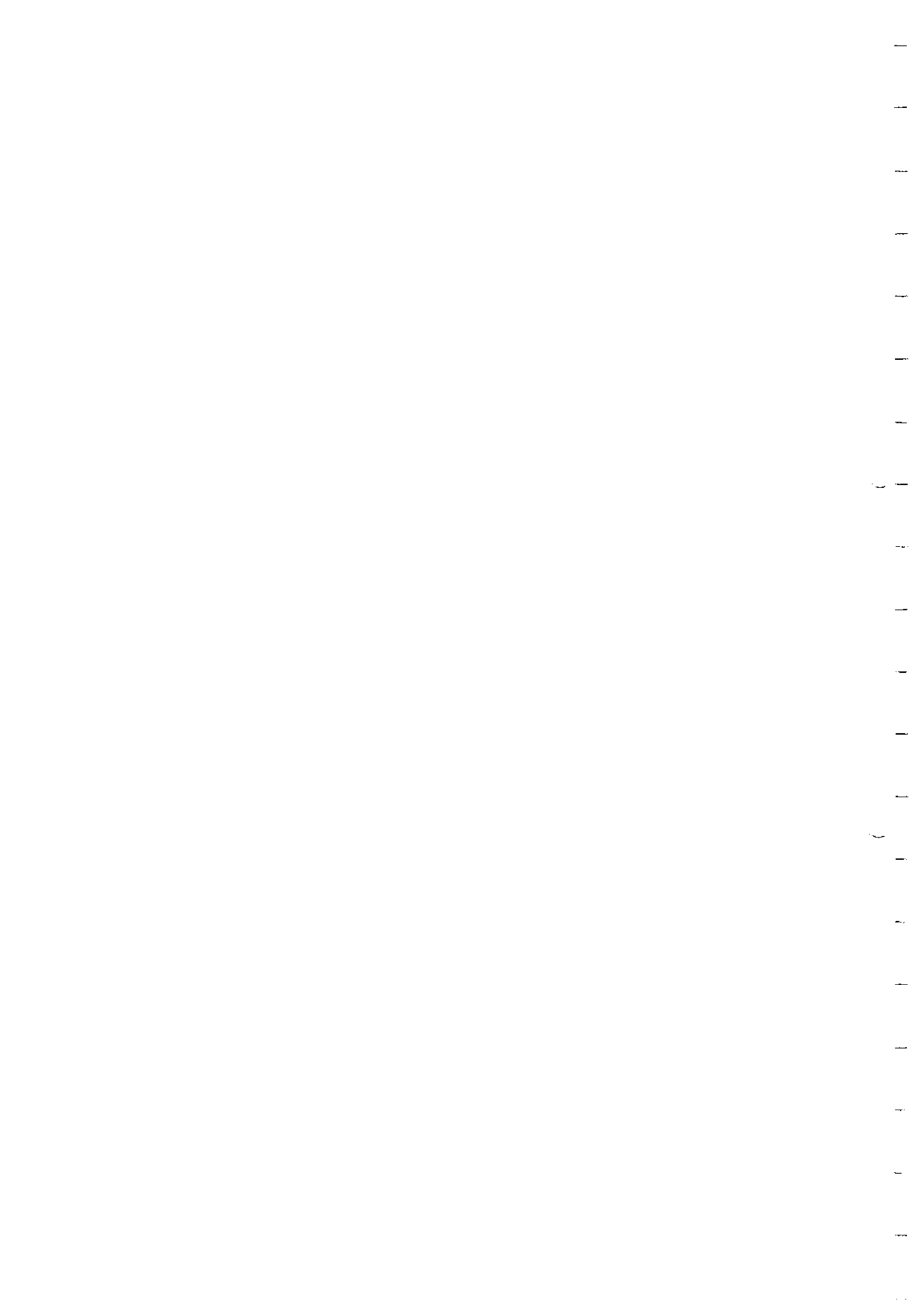
POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO
2015

Oktober 2016



KAZALO

1.	UVOD.....	2
1.1.	Prejemniki poročila	2
1.2.	Revizijska skupina	2
2.	PODROČJE NOTRANJE REVIZIJE	2
2.1.	Cilji revidiranja	3
2.2.	Obseg in postopki notranje revizije	4
2.3.	Presoja skladnosti z zunanjimi in notranjimi predpisi.....	5
3.	POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	6
3.1.	Pogodba o financiranju za leto 2015.....	6
3.2.	Zahtevki	6
3.3.	Delitveni ključni.....	8
3.4.	Izračun cene vrtca.....	9
4.	PREDLAGANI ROKI ZA IZVEDBO PRIPOROČIL	10
5.	IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE TER PODROBNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	11
5.1.	Pogodba o financiranju za leto 2015.....	11
5.2.	Zahtevki	12
5.3.	Delitveni ključni.....	14
5.4.	Izračun cene vrtca.....	17
6.	ZAKLJUČEK.....	19



1. UVOD

Skladno s podpisano pogodbo z dne 17.10.2016 o izvedbi notranje revizije Občine Dol pri Ljubljani (v nadaljevanju občina) in Javnega zavoda osnovna šola Janka Modra Dol pri Ljubljani (v nadaljevanju zavod) za leto 2015, smo od meseca avgusta do vključno meseca oktobra 2016 v poslovnih prostorih zavoda, ter na sedežu družbe izvajalca opravili notranjo revizijo naslednjih področij oz. segmentov:

- Priprava zahtevkov s strani zavoda za sofinanciranje sredstev s strani občine za mesec januar, februar, marec ter december 2015;
- Izračun delitvenih ključev glede kritja stroškov nastalih na zavodu, povrnjenih s strani občine in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport.

Revizijo smo opravili po določilih kodeksa notranje revizijskih načel, kodeksa poklicne etike notranjega revidiranja, mednarodnih standardov strokovnega ravnanja in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

V poročilu navajamo ugotovitve o poslovanju, ki smo jih med revizijo odkrili. Ob ugotovitvah podajamo tudi predloge glede vzpostavitve učinkovitejših notranjih kontrol poslovanja v občini in zavodu.

1.1. Prejemniki poročila

Prejemnika tega poročila sta župan mag. Janez Tekavc in ravnatelj zavoda Gregor Pečan, univ.dipl.ing..

To poročilo služi izključno kot informacija poslovodstvu občine in zavoda in se ga brez našega soglasja ne sme uporabljati za kak drug namen ali razpečati drugim strankam. Poročilo se nanaša izključno na področja, ki smo jih zajeli v notranji reviziji.

1.2. Revizijska skupina

Notranjo revizijo je izvedla Romana Jontes, državna notranja revizorka in preizkušena notranja revizorka, vpisana pri Slovenskem inštitutu za revizijo.

2. PODROČJE NOTRANJE REVIZIJE

V skladu z Zakonom o javnih financah in Pravilnikom o notranjem revidiranju morata občina in zavod zagotoviti notranje revidiranje, ki zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihovih učinkovitosti.

Pravna podlaga za notranje revidiranje pri posrednih proračunskih uporabnikih je Zakon o javnih financah, ki opredeljuje temeljno odgovornost predstojnika ali direktorja javnega zavoda za vzpostavitev notranjega nadzora javnih financ kot sistema urejenega finančnega

poslovedenja in kontrol ter vzpostavitev notranjega revidiranja ter drugi zakoni in pravilniki (Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor, Usmeritev za notranje kontrole in Usmeritev za državno notranje revidiranje). Notranji nadzor javnih financ je del izvrševanja proračuna oziroma finančnega načrta porabnika javnih sredstev.

Notranja revizija je potekala skladno z Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju. Pri reviziji smo delovanje notranjih kontrol preverjali na podlagi COSO metodologije, kjer smo za zadano notranjo revizijo vrednotili:

- kontrolno okolje,
- obvladovanje tveganj,
- kontrolne aktivnosti,
- komuniciranje in poročanje,
- nadziranje.

2.1. Cilji revidiranja

Cilji revidiranja, ki se nanašajo na poslovanje med občino in zavodom so:

- ovrednotiti vodstvene kontrole ter notranje kontrole namenjene doseganju gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja občine in zavoda vse v zvezi poslovanja, ki poteka med občino in zavodom;
- preveriti ali obstajajo notranje kontrole, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki, ki jih je izvedel zavod, evidentirani v poslovnih knjigah;
- preveriti ali obstajajo notranje kontrole, ki zagotavljajo, da so se vsi evidentirani poslovni dogodki tudi zgodili,
- preveriti ali notranje kontrole, ki zagotavljajo, da so poslovni dogodki primerno odobreni in so izvedeni v sklopu poslovanja dogovorjenem med občino in zavodom obstajajo in delujejo;
- obveščati vodstvo o svojih ugotovitvah.

Cilj notranjerevizijskega posla je bil izvesti posel dajanja zagotovila in v okviru posla na osnovi presoje revizijskih dokazov:

- preizkusiti obstoj in uspešnost notranjih kontrol za obvladovanje tveganja pri:
 - pripravi točnih in popolnih zahtevkov za povračila stroškov zavodu za mesece januar, februar, marec in december 2015;
 - uporabi smotrnih sodil za pripravo delitvenih ključev glede kritja stroškov nastalih na zavodu, povrnjenih s strani občine in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport;
- preveriti ustreznost podlag poslovnih dogodkov, pravilnost računovodskega obravnavanja le-teh in pravilnost pripravljenih poslovnih poročil na navedenih področjih;
- preveriti, ali se postopki izvajajo v skladu z internimi organizacijskimi navodili, pogodbo o sofinanciranju sklenjeno med občino in zavodom, predpisi in pripadajočo zakonodajo;
- pripraviti ugotovitve in priporočila.

Sodilo za presojo delovanja notranjih kontrol je obstoj in redno izvajanje kontrolnih aktivnosti.

Predmet naših postopkov so bili predvsem temeljni kontrolni postopki, ki se nanašajo na pravilnosti poslovnih dogodkov in podatkov, ki v največji meri zajemajo:

- začetno evidentiranje poslovnih dogodkov ter pristojnosti in odgovornosti oseb, ki začenejo in odobravajo poslovne dogodke,
- popolnost zajemanja ter obdelave poslovnih dogodkov in podatkov ter točnost evidentiranja poslovnih dogodkov,
- pravilnost izkazanih poslovnih dogodkov v računovodskih izkazih,
- točnost in popolnost zajetih nastalih stroškov v pregledanih zahtevkih leta 2015,
- pravilna uporaba knjiženih poslovnih dogodkov v poročilih zavoda.

2.2. Obseg in postopki notranje revizije

Notranje revidiranje je bilo omejeno na preizkušanje cilja delovanja, torej na to, ali občina in zavod uspešno izvajata ustrezne kontrolne aktivnosti za zmanjševanje obravnavanih tveganj, kot je nepopolnost in netočnost uporabe podatkov nastalih poslovnih dogodkov, v našem primeru nastalih stroškov v zavodu.

Revizijski postopki so obsegali:

- Pregled zakonskih podlag, ki jih je potrebno upoštevati na izbranih področjih;
- Pregled izvorne dokumentacije in evidenc, ki se nanašajo na podatke evidentirane v zahtevkih, danih občini za mesece januar, februar, marec in december 2016;
- Pregled sodil in izračunov za pripravo delitvenih ključev glede kritja stroškov nastalih na zavodu, povrnjenih s strani občine in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport ter pregled splošnih metod in tehnike za izračun cene vrtca;
- Opravili smo intervjuje z zaposlenci, ki so odgovorni oziroma sodelujejo na izbranih področjih.

Preverjanje notranjih kontrol smo izvedli s pregledom celotne nastale dokumentacije nastale pri revidiranih področjih.

Časovni okvir, v katerem smo preverjali delovanje notranjih kontrol, je bilo leto 2015. Pregled smo izvajali v obdobju od avgusta do oktobra 2016.

Podlaga za opravljeno revizijo je bila dokumentacija in pojasnila, ki so nam jih posredovale sledeče odgovorne osebe:

Gregor Pečan	Ravnatelj
Mojca Dolar	Računovodja
Irena Javornik	Knjigovodja
Milena Novak	Knjigovodja
Mojca Tkalec Zoran	Organizatorica šolske prehrane in učiteljica

Zdenka Peklaj	Pomočnica ravnateljja za vrtec
---------------	--------------------------------

Postopke smo opravili ob upoštevanju Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, Kodeksa poklicne etike notranjih revizorjev SIR in Kodeksa poklicne etike notranjih revizorjev IAA ter usmeritvami za državno notranje revidiranje.

S preiskovanjem in s pregledom poslovne dokumentacije je notranja revizija z navedenimi revizijskimi postopki pridobila informacije in revizijske dokaze, ki so osnova za oblikovanje revizijskih ugotovitev in priporočil.

2.3. Presoja skladnosti z zunanjimi in notranjimi predpisi

Pri reviziji notranjega revidiranja smo bili pozorni zlasti na spoštovanje naslednjih zunanjih in notranjih aktov:

Področje	Zunanji akti	Notranji akti
Priprava zahtevkov danih občini	<p>Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617),</p> <p>Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)</p> <p>Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 – ZRTVS-1A, 25/14 – ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 95/14, 14/15, 46/15 in 55/15)</p> <p>Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP)</p>	
Delitveni ključi za kritja stroškov nastalih na zavodu po posameznih enotah zavoda, sofinanciranih s strani občine in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport ter splošne metode in tehnike za izračun cene vrtca	<p>Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15)</p> <p>Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje</p> <p>Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole</p> <p>Zakon o vrtcih (Uradni list RS, št. 40/12)</p>	

3. POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

O naših ugotovitvah in priporočilih smo seznanili poslovodstvo, ki je podalo svoje pripombe ter se zavezalo k pripravi korektivnih ukrepov.

V spodnji preglednici so navedene naše ugotovitve, priporočila in pripombe poslovodstva:

3.1. Pogodba o financiranju za leto 2015

Ugotovitev 1:	<p>Pri pregledu pogodbe smo ugotovili, da:</p> <ul style="list-style-type: none"> v pogodbi ni specificirano katera investicijska vzdrževanja nepremičnin in opreme krije občina za leto 2015, ni določen časovni termin in niso določene obvezne sestavine zahtevkov danih občini (v zavodu so v letu 2015 za stroške kot so storitve za specialno pedagogiko v vrtcu, razliko med ceno programov v vrtcu in plačili staršev, prevozov učencev in stroški plače za nadstandard, stroške plač v knjižnici in obdelavo gradiv pripravljali mesečne zahtevke, za vse ostale stroške šole pa je zavod pripravil zahtevke 2 krat letno – meseca junija in decembra) niso določena sodila za izračun delitvenih ključev nastalih stroškov po enotah zavoda, niso določeni stroški, ki se nanašajo direktno na tržno dejavnost.
Priporočilo:	<p>Priporočamo, da se v pogodbi natančno specificira vrsto sredstev, ki jih bo zagotavljala občina zavodu.</p> <p>Pri tem priporočamo, da občina in zavod določita časovno obdobje poročanja in vsebino poročil (zahtevkov).</p> <p>Prav tako priporočamo, da se s strani občine potrdijo vsi delitveni ključi stroškov, saj le-ti vplivajo na izračun cene vrtca in na višino sredstev, ki jih občina zagotavlja zavodu.</p>
Pripomba poslovodstva:	<p>Priporočilo bo upoštevano.</p>

3.2. Zahtevki

Ugotovitev 2:	<p>Pri preverjanju nastalih stroškov in preverjanju pravilnosti pripravljenih zahtevkov smo ugotovili, da zavod mesečne zahtevke pripravlja ločeno za vrtec, šolo in knjižnico ter ločeno za nastale materialne stroške. Ti zahtevki po posameznih enotah zavoda so nato še dodatno razdrobljeni po vrstah nastalega stroška. Recimo za vrtec za mesec januar, je zavod pripravil zahtevke iz naslova refundacije stroškov nastalih pri Zavodu za usposabljanje Levec ter Zahtevke za povračilo stroškov iz naslova plač. Zavod je pripravil tudi dva zahtevka za vse nastale stroške v zavodu v enoti šola in knjižnica, ki so nastali v prvi polovici leta in v drugi polovici leta 2015.</p> <p>Način priprave zahtevkov za povračila nastalih stroškov, ki se je izvajal do vključno leta 2015, je zelo nepregleden.</p>
Priporočilo:	<p>Priporočamo, da zavod pripravlja zahtevke za povračilo stroškov mesečno za vse tekoče mesečno nastale stroške po enotah zavoda.</p>
Pripomba	<p>Priporočilo bo upoštevano.</p>

posloводства:	
---------------	--

Ugotovitev 3:	Pri pregledu prejetih računov s strani Centra Janeza Levca Ljubljana smo ugotovili, da le-ti nimajo podporne dokumentacije za zaračunane storitve po pogodbi, na računu je samo navedeno 'refundacija po pogodbi' z navedeno osebo, ki je izvajala storitev, kar ni dokaz, da so bile se storitve po pogodbi tudi izvedene.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod ob prejetju računov s strani dobavitelja zahteva še podporno dokumentacijo – specifikacijo zaračunanih storitev.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 4:	Zavod pripravlja izračun doplačila oskrbnine po osebah, le ta pa se mesečno lahko spreminja. Ob morebitni nastali napaki oz. netočnih podatkih lahko občina sofinancira višja ali nižja doplačila.
Priporočilo:	Predlagamo, da občina za namen rednega izvajanja notranjih kontrol naključno izbere in preveri za izbrano osebo pravilnost izračunanega doplačila.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 5:	Pri pregledu zahtevkov za knjižnico smo ugotovili, da je zavod pod postavko materialni stroški vnesel vsak mesec (januar-marec) ocenjeno vrednost 777, 97 eur, ki pa ne temelji na dejansko nastalih materialnih stroških. V letu 2014 so povprečni materialni stroški v knjižnici znašali 883,85 eur. V mesecih od julija 2015 do junija 2016 knjižnica ni obratovala in posledično zavod v zahtevkih ni zaračunaval materialnih stroškov.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod in občina v pogodbi o sofinanciranju dorečeta način in vsebino poročanja o nastalih stroških. Kar pomeni, da je potrebno doreči ali se v zahtevke vpisuje dejansko nastale stroške ali ocenjene stroške. Prav tako je potrebno potrditi delitveni količnik ostalih posredno nastalih stroškov (stroški čiščenja, tajništva, računovodstva...).
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 6:	Tekom pregleda dokumentacije smo ugotovili, da je zavod pripravil sistematizacijo delovnih mest v knjižnici leta 2004. Za leto 2015 občina ni potrdila sistematizacije delovnih mest v knjižnici.
Priporočilo:	Priporočamo, da zavod pripravi novo sistematizacijo vseh delovnih mest, ki jih sofinancira občina in jo občina potrdi.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 7:	Pri pregledu zahtevka za povračilo nastalih materialnih stroškov od meseca junija do decembra 2015 smo ugotovili, da: <ul style="list-style-type: none"> • Zavod med materialnimi stroški ni upošteval goriva diesel, kar bi za vseh 6 mesecev znašalo 4.009 eur. V letu 2016 zavod med materialnimi stroški prevoza učencev upošteva tudi stroške goriva. • Stroški ogrevanja in elektrike, ki se nanašajo na enoto šola, se v
---------------	---

	zahtevkih upoštevajo v celoti, čeprav bi morali biti omenjeni stroški zmanjšani za delež stroškov, ki se nanašajo na tržno dejavnost.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod v zahtevkih poroča dejansko mesečno nastale stroške v zavodu. Prav tako priporočamo, da občina in zavod določita delitvene ključne za dodatno nastale stroške iz naslova tržne dejavnosti.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Priporočilo 8:	Glede na vse ugotovitve v zvezi z zahtevki za refundacijo stroškov, nastalih v zavodu, priporočamo občini, da kot sofinancer sredstev zavodu izvaja redne notranje kontrole in tako potrdi pravilnost prejetih zahtevkov, ki so tudi podlaga za nakazilo sofinanciranih sredstev.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

3.3. Delitveni ključni

Ugotovitev 9:	Ugotavljamo, da občina ni potrdila sodil za delitev stroškov po enotah zavoda, ki so se uporabljala v letu 2015
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi sodila za delitev posameznih stroškov po enotah zavoda, ki se nanašajo na javno službo. Priporočljivo je, da so omenjena sodila potrjena s strani občine, saj le-ta vplivajo na delitev stroškov, ki jih sofinancira občina in so tudi upoštevana pri izračunu cene vrtca.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 10:	Pri stroških, ki se delijo na posamezne enote zavoda, bi se lahko pri določenih stroških uporabljala tudi druga sodila: <ul style="list-style-type: none"> • Stroški vode v PŠ Dolsko zavod trenutno deli po m². Lahko bi jih delili tudi glede na št. otrok ali glede na št. oddelkov. • Stroški odvoz smeti in organskih odpadkov v PŠ Dolsko zavod deli po m² šole oz vrtca, prav tako bi jih lahko delili glede na št. otrok.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi sodila za delitev posameznih stroškov po enotah zavoda, ki se nanašajo na javno službo. Priporočljivo je, da so omenjena sodila potrjena s strani občine, saj le-ta vplivajo na delitev stroškov, ki jih sofinancira občina in na stroške, ki so upoštevani pri izračunu cene vrtca.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 11:	Ugotavljamo, da se pri stroških elektrike, vode, kanalizacije in ogrevanja, ni ločeno upošteval strošek, ki se nanaša na knjižnico.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi in z občino uskladi tudi sodila za stroške, ki se nanašajo na enoto knjižnica.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

3.4. Izračun cene vrtca

Ugotovitev 12:	Ugotavljamo, da v zavodu ne obstaja pravilnik, ki bi določal pristojnosti in odgovornosti izračuna cene vrtca, vključno z določitvijo načina izračuna cene vrtca. Za izračun cene vrtca je potrebno natančno opredeliti podatke, kot na primer: določiti, ali se pri izračunu upoštevajo povprečno nastali stroški prehrane in stroškov materiala in storitev preteklega leta ali tekočega leta ali enega meseca; ali se upoštevajo povprečne plače preteklega leta, tekočega leta ali določenega meseca...
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi pravilnik o metodologiji izračuna cene vrtca, ki bo določal vse potrebne sestavine in korake za izračun cene vrtca.
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 13:	<p>Zavod je pri izračunu cene vrtca za leto 2015 upošteval strošek prehrane na otroka na mesec 40 eur. Strošek ne temelji na dejansko nastalih stroških prehrane, temveč je to strošek prehrane, ki jo je v svojem dopisu z dne 9.4.2009 predpisal MOL svojim javnim zavodom. V letu 2016 je zavod izračunal dejanski strošek prehrane na otroka, ki znaša 31 eur na otroka. Ob predpostavki, da je v vrtcu 289 otrok in je prisotnost v vrtcu 80%, je ocenjena razlika preveč zaračunanega stroška prehrane v letu 24.969 eur (višji prihodki od odhodkov).</p> <p>Pri pregledu izračuna stroška prehrane za leto 2016, ki se deli na vrtec in na šolo, smo ugotovili, da je zavod delil stroške prehrane med vrtcem in šolo v razmerju 1:3. Razmerje temelji na izračunu iz preteklosti, za katerega tekom revizije nismo prejeli izračuna. Zavod je za stroške prodanih obrokov zunanjim porabnikom (tržna dejavnost) zmanjševal le stroške prehrane šole. Posledično so stroški prehrane vrtca ostali previsoki oz. stroški prehrane šole prenizki. Za stroške prodanih obrokov zavod lahko zmanjšuje celotno nastale stroške prehrane ali pa razdeli stroške prodanih obrokov na stroške, ki se nanašajo na vrtec in na tiste, ki se nanašajo na šolo.</p>
Priporočilo:	<p>Predlagamo, da zavod za nastale stroške v kuhinji preveri delitveno razmerje stroškov 1:3 med vrtcem in šolo.</p> <p>Cena vrtca je bila glede na osnovni izračun v letu 2015 znižana. Kljub temu prihaja do prevelikega odstopanja med upoštevanim stroškom prehrane v letu 2015 in izračunanim dejanskim stroškom prehrane. Posledično iz tega trenutnega izračuna kaže na previsok dobiček, ki pa ga zavod ni izkazoval v tej meri.</p> <p>Predlagamo, da zavod pripravi ponovni izračun stroška prehrane v vrtcu, ki bo temeljil na dejansko nastalih stroških, glede na potrjena sodila in delitvene ključe.</p>
Pripomba posloводства:	Priporočilo bo upoštevano.

Ugotovitev 14:	Zavod je pri izračunu cene vrtca za leto 2015 upošteval strošek materiala in storitev na otroka na mesec 46 eur. Strošek ne temelji na dejanskem izračunu nastalih materialnih stroškov in stroškov storitev, temveč je to vrednost stroška, ki so ga pri svojih izračunih uporabljali vrtci MOL-a. V letu 2016 je zavod izračunal dejanski strošek prehrane na otroka, ki
----------------	--

	znaša 35 eur na otroka. Ob predpostavki, da je v vrtcu 289 otrok in je prisotnost v vrtcu 80%, je ocenjena razlika preveč zaračunanih materialnih stroškov in stroškov storitev v celem letu za 30.518,4 eur (višji prihodki od odhodkov).
Priporočilo:	Cena vrtca je bila glede na osnovni izračun v letu 2015 znižana. Kljub temu prihaja do prevelikega odstopanja med upoštevanimi stroški materiala in storitev v letu 2015 in izračunanimi dejanskimi stroški materiala in storitev. Posledično glede na trenutni izračun kaže na previsok dobiček, ki pa ga zavod v letu 2015 ni izkazoval. Predlagamo, da zavod pripravi ponovni izračun stroškov materiala in storitev v vrtcu, ki bo temeljil na dejansko nastalih stroških, glede na potrjena sodila in delitvene ključe in bo izhajal iz stroškov materiala in storitev preteklega leta ali prve polovice tekočega leta.
Pripomba poslovodstva:	Priporočilo bo upoštevano.

4. PREDLAGANI ROKI ZA IZVEDBO PRIPOROČIL

Priporočila razvrščamo kot srednje tvegana. To pomeni, da jih je priporočljivo izvesti v letu 2016.

5. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE TER PODROBNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Vsebina/področje	Revizijski postopek in cilj
Obstoj pogodbe, ki se nanaša na povračilo stroškov zavodu	Pregled obstoja in vsebine pogodbe
Zahtevki	Preverjanje pravilnosti, popolnosti in točnosti podatkov na zahtevkih danih občini za mesece januar, februar, marec in december
Delitveni ključi	Preverjanje smotrnosti uporabljenih sodil in izračun delitvenih ključev, ki delijo stroške zavoda na del, ki se nanaša na vrtec, šolo, knjižnico in tržno dejavnost
Izračun cene vrtca	Preverjanje točnosti in popolnosti podatkov, ki se upoštevajo pri izračunu cene vrtca

5.1. Pogodba o financiranju za leto 2015

Pregledali smo Pogodbi o financiranju za leto 2015 (v nadaljevanju pogodba), sklenjeni med občino in zavodom, ki sta bili podpisani dne 19.5.2015. Nanašata se na povračila stroškov nastalih v vrtcu in šoli ter na stroške nastale v knjižnici.

Ugotovitve in priporočila:

Ugotovitev:	<p>Pri pregledu pogodbe smo ugotovili, da:</p> <ul style="list-style-type: none"> v pogodbi ni specificirano katera investicijska vzdrževanja nepremičnin in opreme krije občina za leto 2015, ni določen časovni termin in niso določene obvezne sestavine zahtevkov danih občini (v zavodu so v letu 2015 za stroške kot so storitve za specialno pedagogiko v vrtcu, razliko med ceno programov v vrtcu in plačili staršev, prevozov učencev in stroški plače za nadstandard, stroške plač v knjižnici in obdelavo gradiv pripravljali mesečne zahtevke, za vse ostale stroške šole pa je zavod pripravil zahtevek 2 krat letno – meseca junija in decembra) niso določena sodila za izračun delitvenih ključev nastalih stroškov po enotah zavoda, niso določeni stroški, ki se nanašajo direktno na tržno dejavnost.
Priporočilo:	<p>Priporočamo, da se v pogodbi natančno specificira vrsto sredstev, ki jih bo zagotavljala občina zavodu.</p> <p>Pri tem priporočamo, da občina in zavod določita časovno obdobje poročanja in vsebino poročil (zahtevkov).</p> <p>Prav tako priporočamo, da se s strani občine potrdijo vsi delitveni ključi stroškov, saj le-ti vplivajo na izračun cene vrtca in na višino sredstev, ki jih občina zagotavlja zavodu.</p>

5.2. Zahtevki

Pri notranji reviziji smo pregledali vse zahtevke (obrazce za refundacijo stroškov) in vso podporno dokumentacijo, ki se nanaša na mesece januar, februar, marec 2015 ter zahtevk-specifikacijo računov za mesec december 2015 v višini 101.638 eur.

Pri preverjanju pravilnosti, točnosti in popolnosti pripravljenih zahtevkov s strani zavoda za občino, smo preverili:

- Vse zahtevke za povračilo stroškov zavodu za mesec januar, februar in marec ter zahtevke za povračilo materialnih stroškov nastalih v mesecih od junija do decembra 2015 v višini 101.638 eur;
- izvirno dokumentacijo nastalih stroškov, ki jih je zavod poročal v zahtevkih;
- podpisane pogodbe v zvezi z nastalimi stroški;
- usklajenost vnešenih podatkov v zahtevkih z izvirno dokumentacijo, s knjiženimi podatki v poslovnih knjigah in posledično v računovodskih izkazih ter pripravljenimi obračuni po posameznih mesecih;
- pravilnost vnosa nastalih stroškov v zahtevke, glede na pogodbo o financiranju za leto 2015, sklenjeno med občino in zavodom ter glede na kritje stroškov s strani MIZŠ.

Prejeta dokumentacija:

- Zahtevki za povračilo stroškov vrtcu, šoli in knjižnici za mesece januar, februar in marec.
- Za stroške nastale v vrtcu smo za vse tri mesece prejeli zahtevke in sledečo podporno dokumentacijo:
 - Račune in pogodbo sklenjeno s Centrom Janeza Levca Ljubljana za izvedbo specialne pedagogike;
 - Obračune stroškov za vrtec po mesecih z obračunanimi prihodki na št. otrok in doplačili drugih občin;
 - Zahtevke za plače po mesecih;
 - Izračun v ceno programa vštete plače, prispevki in premije KDPZ po mesecih;
 - Prilogo dodatnega pokojninskega zavarovanja;
 - Seznam zaposlenih po sistematizaciji ter obračunanimi plačami, prispevki, prevozi in prehrano po mesecih;
 - Specifikacija delovnih mest po mesecih z določenim deležem zaposlenih v vrtcu;
 - Soglasje k sistematizaciji delovnih mest v vrtcu;
 - Posamezne plačilne lise;
 - Izpis so plačila oskrbnin za januar 2015;
 - Zahtevke za refundacijo stroškov za mesec januar 2015 (izračunan strošek prehrane, kjer je za osnovo vzeta prisotnost otrok in cena prehrane, ki je bila upoštevana pri kalkulaciji za ceno vrtca).
- Izračun stroška prehrane po obrokih za vrtec, ki temelji na dejansko nastalih stroških za januar in februar 2015.
- Za stroške nastale v šoli smo prejeli zahtevke za vse tri mesece in sledečo podporno dokumentacijo:
 - Dokumentacijo za stroške prevoza (računi Integrala Kočevje ter obračun plače voznika ter račune za najem vozila Zkpv Klemen Zupančič s.p..).
- Za stroške, ki se nanašajo na knjižnico smo prejeli:
 - Soglasje za razporeditev v plačne razrede;
 - Sistematizacijo delovnih mest v knjižnici Jurij Vega od 1.1.2014 dalje;
 - Refundacije stroškov s podporno dokumentacijo (obračun plač po mesecih).

- V zvezi z materialnimi stroški nastalimi v zavodu v mesecih junij-december 2015 smo prejeli za posamezne mesece vse račune stroškov materiala za vzdrževanje, storitev za sprotno vzdrževanje, prostorov in opreme, kombija in minibusa, električne energije, ogrevanja, vode, odvoza smeti in organskih odpadkov, kanalizacije, dimnikarskih storitev, varovanja objektov, stavbnega zemljišča in raznih tekmovanj učencev.
- MIZŠ Sklep o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol;
- Seznam sklicnih številk namenov nakazil;
- S strani MIZŠ finančna izplačila zavodu v mesecih februar, marec in april.

Pri pregledu nismo ugotovili, da bi zavod med materialnimi stroški upošteval tudi materialne stroške, ki jih sofinancira MIZŠ. Prav tako v zahtevku za nastale materialne stroške v drugi polovici leta nismo zasledili računov s stroški, ki bi se nanašali na prvo polovico leta in bili tako že zaračunani v prvem zahtevku.

Ugotovitve in priporočila:

Ugotovitev:	Pri preverjanju nastalih stroškov in preverjanju pravilnosti pripravljenih zahtevkov smo ugotovili, da zavod mesečne zahtevke pripravlja ločeno za vrtec, šolo in knjižnico ter ločeno za nastale materialne stroške. Ti zahtevki po posameznih enotah zavoda so nato še dodatno razdrobljeni po vrstah nastalega stroška. Recimo za vrtec za mesec januar, je zavod pripravil zahtevek iz naslova refundacije stroškov nastalih pri Zavodu za usposabljanje Levec ter Zahtevke za povračilo stroškov iz naslova plač. Zavod je pripravil tudi dva zahtevka za vse nastale stroške v zavodu v enoti šola in knjižnica, ki so nastali v prvi polovici leta in v drugi polovici leta 2015. Način priprave zahtevkov za povračila nastalih stroškov, ki se je izvajal do vključno leta 2015, je zelo nepregleden.
Priporočilo:	Priporočamo, da zavod pripravlja zahtevke za povračilo stroškov mesečno za vse tekoče mesečno nastale stroške po enotah zavoda.

Ugotovitev:	Pri pregledu prejetih računov s strani Centra Janeza Levca Ljubljana smo ugotovili, da le-ti nimajo podporne dokumentacije za zaračunane storitve po pogodbi, na računu je samo navedeno 'refundacija po pogodbi' z navedeno osebo, ki je izvajala storitev, kar ni dokaz, da so bile se storitve po pogodbi tudi izvedene.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod ob prejetju računov s strani dobavitelja zahteva še podporno dokumentacijo – specifikacijo zaračunanih storitev.

Ugotovitev:	V zavodu pripravljajo izračun doplačila oskrbnine po osebah, le ta pa se mesečno lahko spreminja. Ob morebitni nastali napaki oz. netočnih podatkih lahko občina sofinancira višja ali nižja doplačila.
Priporočilo:	Predlagamo, da občina za namen rednega izvajanja notranjih kontrol naključno izbere in preveri za izbrano osebo pravilnost izračunanega

	doplačila.
Ugotovitev:	Pri pregledu zahtevkov za knjižnico smo ugotovili, da je zavod pod postavko materialni stroški vnesel vsak mesec (januar-marec) ocenjeno vrednost 777, 97 eur, ki pa ne temelji na dejansko nastalih materialnih stroških. V letu 2014 so povprečni materialni stroški v knjižnici znašali 883,85 eur. V mesecih od julija 2015 do junija 2016 knjižnica ni obratovala in posledično zavod v zahtevkih ni zaračunaval materialnih stroškov.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod in občina v pogodbi o sofinanciranju dorečeta način in vsebino poročanja o nastalih stroških. Kar pomeni, da je potrebno doreči ali se v zahtevke vpisuje dejansko nastale stroške ali ocenjene stroške. Prav tako je potrebno potrditi delitveni količnik ostalih posredno nastalih stroškov (stroški čiščenja, tajništva, računovodstva...).
Ugotovitev:	Tekom pregleda dokumentacije smo ugotovili, da je zavod pripravil sistematizacijo delovnih mest v knjižnici leta 2004. Za leto 2015 občina ni potrdila sistematizacije delovnih mest v knjižnici.
Priporočilo:	Priporočamo, da zavod pripravi novo sistematizacijo vseh delovnih mest, ki jih sofinancira občina in jo občina potrdi.
Ugotovitev:	Pri pregledu zahtevka za povračilo nastalih materialnih stroškov od meseca junija do decembra 2015 smo ugotovili, da: <ul style="list-style-type: none"> • Zavod med materialnimi stroški ni upošteval goriva diesel, kar bi za vseh 6 mesecev znašalo 4.009 eur. V letu 2016 zavod med materialnimi stroški prevoza učencev upošteva tudi stroške goriva. • Stroški ogrevanja in elektrike, ki se nanašajo na enoto šola, se v zahtevkih upoštevajo v celoti, čeprav bi morali biti omenjeni stroški zmanjšani za delež stroškov, ki se nanašajo na tržno dejavnost.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod v zahtevkih poroča dejansko mesečno nastale stroške v zavodu. Prav tako priporočamo, da občina in zavod določita delitvene ključne za dodatno nastale stroške iz naslova tržne dejavnosti.
Priporočilo:	Glede na vse ugotovitve v zvezi z zahtevki za refundacijo stroškov, nastalih v zavodu, priporočamo občini, da kot sofinancer sredstev zavodu izvaja redne notranje kontrole in tako potrdi pravilnost prejetih zahtevkov, ki so tudi podlaga za nakazilo sofinanciranih sredstev.

5.3. Delitveni ključ

Vsebina/področje	Revizijski postopek in cilj
Sodila za delitev stroškov po enotah zavoda (šola, vrtec, knjižnica)	Preverjanje pravilnosti in smotrnosti uporabe sodil za delitev stroškov po enotah.
Sodila za delitev stroškov na	Preverjanje pravilnosti delitve stroškov med dejavnostmi.

tržno dejavnost in javno službo	Preverjanje pravilnosti zmanjševanja stroškov za stroške nastale iz naslova tržne dejavnosti.
--	---

Pri preverjanju pravilnosti, točnosti in popolnosti uporabe sodil smo preverili:

- Izvirno dokumentacijo nastalih stroškov, ki jih je zavod vnesel v zahtevke;
- Podpisano pogodbo o sofinanciranju;
- Usklajenost vnesenih podatkov v zahtevkih z izvirno dokumentacijo in delitvenimi ključi stroškov;
- Pravilnost vnosa nastalih stroškov v zahtevke glede na določila v pogodbi o financiranju za leto 2015, sklenjeno med občino in zavodom;
- Smotnost uporabljenih sodil pri delitvi stroškov;
- Dejansko uporabo sodil pri pripravi računovodskih izkazov, navedenih v pravilniku o računovodstvu.

Prejeta dokumentacija:

- Računovodsko poročilo zavoda za leto 2015;
- Zahtevki za povračilo stroškov vrtcu, šoli in knjižnici za mesece januar, februar in marec.
- V zvezi z materialnimi stroški nastalimi v zavodu v mesecih junij-december 2015, smo prejeli za posamezne mesece vse račune stroškov materiala za vzdrževanje, storitev za sprotno vzdrževanje, prostorov in opreme, kombija in minibusa, električne energije, ogrevanja, vode, odvoza smeti in organskih odpadkov, kanalizacije, dimnikarskih storitev, varovanja objektov, stavbnega zemljišča in raznih tekmovanj učencev.

Uporabljena sodila za delitev stroškov po enotah zavoda

- Poraba **električne energije** se zaračunava na podlagi števec. V PŠ Dolsko se mesečni strošek elektrike zavod razdeli glede na kvadratne metre površine šole in vrtca.
- Porabljeni **kurilni olje** se zaračunava na podlagi njegove porabe in se ga razdeli glede na kvadratne metre površine šole in vrtca PŠ Dolsko.
- Stroški **plina za ogrevanje** šole v Dolu pri Ljubljani zavod razdeli na stroške, ki se nanašajo na šolo in na vrtec tako, da ga razdeli na površino obeh objektov glede na m².
- Stroške **vode** zavod zaračunava po enotah na podlagi števec. V PŠ Dolsko delež razdeli glede na kvadratne metre površine šole in vrtca.
- Stroški **smeti** in stroški organskih odpadkov so zaračunani ločeno po enotah. V PŠ Dolsko pa delež računa zavod razdeli glede na m² šole in vrtca PŠ Dolsko.
- Stroški **organskih odpadkov** so zaračunani ločeno po enotah zavoda (šola in vrtec) ter za PŠ Dolsko, kjer pa stroške organskih odpadkov zavod deli glede na kvadratne metre površine, ki jih v PŠ Dolsko predstavljata vrtec in šola.

- **Dimnikarske storitve** zavod razdeli na stroške enote šole in enote vrtec glede na m² površine objekta.
- Stroške **kanalizacije** zavod deli po enotah glede na število otrok in zaposlenih v posamezni enoti zavoda.

Sodila za delitev stroškov na javno službo in tržno dejavnost

Zavod pri delitvi stroškov na javno službo in tržno dejavnost upošteva sodilo, ki je navedeno v 173. Členu Pravilnika o računovodstvu zavoda, kjer je zapisano, da je v skladu s 16. členom Zakona o računovodstvu potrebno razmejevati prihodke in odhodke, ki se nanašajo na opravljanje javne službe in del, ki se nanaša na tržno dejavnost, pri čemer se upošteva sodilo pristojnega ministrstva, v kolikor obstaja. Ker ustreznega sodila ministrstvo ni odredilo, se kot sodilo uporabi razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

V letu 2013 je notranja revizija zavoda ugotavljala nepravilnosti, ki so se v novem Pravilniku o računovodstvu, ki je bil sprejet dne 31.3.2014, upoštevale.

V letnem poročilu zavoda za leto 2015, so bili računovodski izkazi pripravljani v skladu s Pravilnikom o računovodstvu. Prihodki iz naslova tržne dejavnosti v letu 2015 so znašali 43.240 eur, kar predstavlja 1,032 % vseh prihodkov. Tako je zavod v letnem poročilu med odhodki, ki se nanašajo na tržno dejavnost, upošteval 1,032% vseh odhodkov. Ta sredstva so ustvarjena s prodajo prehrane in oddajo šolskih prostorov in telovadnice v najem zunanjim uporabnikom.

Ugotovitve in priporočila:

Ugotovitev:	Ugotavljamo, da občina ni potrdila sodil za delitev stroškov po enotah zavoda, ki so se uporabljala v letu 2015
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi sodila za delitev posameznih stroškov po enotah zavoda, ki se nanašajo na javno službo. Priporočljivo je, da so omenjena sodila potrjena s strani občine, saj le-ta vplivajo na delitev stroškov, ki jih sofinancira občina in so tudi upoštevana pri izračunu cene vrtca.

Ugotovitev:	Pri stroških, ki se delijo na posamezne enote zavoda, bi se lahko pri določenih stroških uporabljala tudi druga sodila: <ul style="list-style-type: none"> • Stroški vode v PŠ Dolsko zavod trenutno deli po m². Lahko bi jih delili tudi glede na št. otrok ali glede na št. oddelkov. • Stroški odvoz smeti in organskih odpadkov v PŠ Dolsko zavod deli po m² šole oz vrtca, prav tako bi jih lahko delili glede na št. otrok.
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi sodila za delitev posameznih stroškov po enotah zavoda, ki se nanašajo na javno službo. Priporočljivo je, da so omenjena sodila potrjena s strani občine, saj le-ta vplivajo na delitev stroškov, ki jih sofinancira občina in na stroške, ki so upoštevani pri izračunu cene vrtca.

Ugotovitev:	Ugotavljamo, da se pri stroških elektrike, vode, kanalizacije in ogrevanja, ni ločeno upošteval strošek, ki se nanaša na knjižnico.
-------------	---

Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi in z občino uskladi tudi sodila za stroške, ki se nanašajo na enoto knjižnica.
--------------	--

5.4. Izračun cene vrtca

Vsebina/področje	Revizijski postopek in cilj
Interni pravilnik kjer je določen izračun cene vrtca	Preverjanje obstoja internega pravilnika, ki narekuje metodologijo za izračun cene vrtca.
Izračun cene vrtca	Preverjanje smotrnosti, točnosti in popolnosti upoštevanih stroškov vrtca pri izračunu cene vrtca.

Pri preverjanju pravilnosti, točnosti in popolnosti uporabe sodil smo preverili:

- Pravilnost vnešenih in obračunanih plač za naključno izbrane zaposlene s seznama izračuna stroškov dela;
- Pravilnost izračuna stroškov plač na otroka po posameznih programih;
- Točnost upoštevane stroška prehrane in materialnih stroškov ter storitev.

Prejeta dokumentacija:

- Dopis za potrditev cene vrtca z dne 25.8.2014;
- Sklep za novo ceno vrtca, ki je bil objavljen v Ur. listu RS, št. 97/2014, dne 30.12.2014, kje rje navedeno, da se cena začne uporabljati od 1.1.2015 dalje;
- Dopis javnim zavodom vrtcem MOL z dne 9.4.2009;
- Izračun deleža otrok po starostnih obdobjih oz. oddelkih;
- Izračun cene prehrane z dne 30.6.2014;
- Stroški regresa, prevozov in premij KDPZ po zaposlenih za mesec april 2014;
- Izračun stroškov dela za mesec april po elementih in programih po zaposlenih ob upoštevanju plačnih razredov in deležu zaposlitve z zbirom deleža nastalih stroškov po programih vrtca;
- Predlogi cene vrtca po programih z dne 30.6. 2014;
- Predlog cene vrtca po programih 2016;
- Izračun deleža otrok po starostnih obdobjih oz. oddelkih;
- Stroški regresa, prevozov in premij KDPZ po zaposlenih za mesec maj 2016;
- Izračun stroškov dela za mesec april po elementih in programih po zaposlenih ob upoštevanju plačnih razredov in deležu zaposlitve z zbirom deleža nastalih stroškov po programih vrtca;
- Izračun materialnih stroškov na otroka za prvih 6 mesecev leta 2016;
- Izračun stroška prehrane, ki se nanaša na šolo in na vrtec po mesecih za leto 2015 in 2016.

Ugotovitve in priporočila:

Ugotovitev:	Ugotavljamo, da v zavodu ne obstaja pravilnik, ki bi določal pristojnosti in odgovornosti izračuna cene vrtca, vključno z določitvijo načina izračuna cene vrtca. Za izračun cene vrtca je potrebno natančno opredeliti podatke, kot na primer: določiti, ali se pri izračunu upoštevajo povprečno nastali stroški prehrane in stroškov materiala in storitev preteklega leta ali tekočega leta ali enega meseca; ali se upoštevajo povprečne plače
-------------	---

	preteklega leta, tekočega leta ali določenega meseca...
Priporočilo:	Predlagamo, da zavod pripravi pravilnik o metodologiji izračuna cene vrtca, ki bo določal vse potrebne sestavine in korake za izračun cene vrtca.

Ugotovitev:	<p>Zavod je pri izračunu cene vrtca za leto 2015 upošteval strošek prehrane na otroka na mesec 40 eur. Strošek ne temelji na dejansko nastalih stroških prehrane, temveč je to strošek prehrane, ki jo je v svojem dopisu z dne 9.4.2009 predpisal MOL svojim javnim zavodom. V letu 2016 je zavod izračunal dejanski strošek prehrane na otroka, ki znaša 31 eur na otroka. Ob predpostavki, da je v vrtcu 289 otrok in je prisotnost v vrtcu 80%, je ocenjena razlika preveč zaračunanega stroška prehrane v letu 24.969 eur (višji prihodki od odhodkov).</p> <p>Pri pregledu izračuna stroška prehrane za leto 2016, ki se deli na vrtec in na šolo, smo ugotovili, da je zavod delil stroške prehrane med vrtcem in šolo v razmerju 1:3. Razmerje temelji na izračunu iz preteklosti, za katerega tekem revizije nismo prejeli izračuna. Zavod je za stroške prodanih obrokov zunanjim porabnikom (tržna dejavnost) zmanjševal le stroške prehrane šole. Posledično so stroški prehrane vrtca ostali previsoki oz. stroški prehrane šole prenizki. Za stroške prodanih obrokov zavod lahko zmanjšuje celotno nastale stroške prehrane ali pa razdeli stroške prodanih obrokov na stroške, ki se nanašajo na vrtec in na tiste, ki se nanašajo na šolo.</p>
Priporočilo:	<p>Predlagamo, da zavod za nastale stroške v kuhinji preveri delitveno razmerje stroškov 1:3 med vrtcem in šolo.</p> <p>Cena vrtca je bila glede na osnovni izračun v letu 2015 znižana. Kljub temu prihaja do prevelikega odstopanja med upoštevanim stroškom prehrane v letu 2015 in izračunanim dejanskim stroškom prehrane. Posledično iz tega trenutnega izračuna kaže na previsok dobiček, ki pa ga zavod ni izkazoval v tej meri.</p> <p>Predlagamo, da zavod pripravi ponovni izračun stroška prehrane v vrtcu, ki bo temeljil na dejansko nastalih stroških, glede na potrjena sodila in delitvene ključne.</p>

Ugotovitev:	<p>Zavod je pri izračunu cene vrtca za leto 2015 upošteval strošek materiala in storitev na otroka na mesec 46 eur. Strošek ne temelji na dejanskem izračunu nastalih materialnih stroškov in stroškov storitev, temveč je to vrednost stroška, ki so ga pri svojih izračunih uporabljali vrtci MOL-a. V letu 2016 je zavod izračunal dejanski strošek prehrane na otroka, ki znaša 35 eur na otroka. Ob predpostavki, da je v vrtcu 289 otrok in je prisotnost v vrtcu 80%, je ocenjena razlika preveč zaračunanih materialnih stroškov in stroškov storitev v celem letu za 30.518,4 eur (višji prihodki od odhodkov).</p>
Priporočilo:	<p>Cena vrtca je bila glede na osnovni izračun v letu 2015 znižana. Kljub temu prihaja do prevelikega odstopanja med upoštevanimi stroški materiala in storitev v letu 2015 in izračunanimi dejanskimi stroški materiala in storitev. Posledično glede na trenutni izračun kaže na</p>

	previsok dobiček, ki pa ga zavod v letu 2015 ni izkazoval. Predlagamo, da zavod pripravi ponovni izračun stroškov materiala in storitev v vrtcu, ki bo temeljil na dejansko nastalih stroških, glede na potrjena sodila in delitvene ključne in bo izhajal iz stroškov materiala in storitev preteklega leta ali prve polovice tekočega leta.
--	--

6. ZAKLJUČEK

V okviru notranje revizije za leto 2015 smo preverili zanesljivost delovanja notranjih kontrol pri pripravi zahtevkov s strani zavoda za sofinanciranje sredstev s strani občine in smotrnost uporabljenih sodil pri izračunu delitvenih ključev glede kritja stroškov nastalih na zavodu, povrnjenih s strani občine in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Notranjo revizijo smo opravili skladno s Standardi notranjega revidiranja in Usmeritvami za državno notranje revidiranje.

Pri opravljanju notranje revizije, nismo ugotovili pomembnih pomanjkljivosti v delovanju notranjih kontrol. Poslovni dogodki se v Javnem zavodu osnovna šola Janka Modra Dol pri Ljubljani in Občini Dol pri Ljubljani v vseh pomembnih pogledih evidentirajo na način, ki je predpisan z Zakonom o računovodstvu, predpisi, sprejetimi na njegovi podlagi, Slovenskimi računovodskimi standardi ter Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, Pravilnikom o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje ter Pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole .

V Ljubljani, 11.10.2016

Fond svetovanje d.o.o.
Romana Jontes
Državni notranji revizor
Preizkušeni notranji revizor

Romana Jontes
fond
Fond svetovanje d.o.o.
Goce Delčeva 14
SI - 1000 Ljubljana