

Poročilo o notranji reviziji

OSNOVNE ŠOLE RAČE

za leto 2018

Dravograd, december 2019

KAZALO

1	UVOD	5
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	6
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	6
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE	7
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	8
5.1	OBLIKOVANJE CEN	8
5.1.1	Oblikovanje cen prehrane v šoli	8
5.2	PRIHODKI	9
5.2.1	Izstavljanje položnic za šolsko prehrano učencev	9
5.2.2	Izstavljanje položnic za oskrbnine v vrtcu	10
5.2.3	Izstavljanje računov zaposlenim in zunanjim.....	11
6	MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE	13
7	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO.....	13

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Osnovne šole Rače** (nadaljevanju: šola).

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Osnovne šole Rače za leto 2018 na področjih:

- oblikovanje cen prehrane v šoli,
- prihodkov (položnice, računi, zahtevki).

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Oblikovanje cen prehrane v šoli Šola ima specifikacijo za izračun lastne cen šolskih kosil. V specifikaciji so v deležu upoštevani stroški živil, materiala, storitev in dela. Delež oz. sodilo stroškov iz specifikacije ni razvidno. Lastna cena šolskih kosil znaša 3,44 € (v ceniku so določene naslednje cene kosil 1,90 €; 2,00 in 2,20 €). To pomeni, da cena kosila ne pokrije vseh nastalih stroškov.</p>	<p>Potrebno je narediti kalkulacijo vseh obrokov, ki jih šolska kuhinja ponuja ter sprejeti sodila za razporejanje posameznih posrednih stroškov po obrokih. Na podlagi kalkulacije cen obrokov pa je potrebno sprejeti cenik prehrane.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>5.1.1</p>

<p>Prihodki</p> <p>Izstavljanje položnic za oskrbnine v vrtcu Oskrbnine so obračunane staršem po ceniku, ki ga je sprejel občinski svet Občine Rače-Fram. Zaračunan je pravilen delež po sklepu centra za socialno delo. Pri obračunu so upoštevani kriteriji za dneve odsotnosti otrok. Za dneve, ko je otrok odsoten, je zmanjšan strošek živil.</p> <p>Izstavljanje položnic za prehrano učencem Šola oskrbuje učence z malicami in kosili. Za učence so s starši podpisane prijave na šolsko prehrano za šolsko leto 2018/19. Po položnicah za mesec november 2018 smo ugotovili, da jim je prehrana zaračunana po potrjenih cenah in za dejansko število obrokov; tako za malice kot za kosila.</p> <p>Izstavljanje računov zaposlenim in zunanjim V vseh pregledanih primerih je prehrana zaposlenim pravilno obračunana glede na ceno posameznega obroka in števila obrokov v evidenci. Prehrana zaposlenim je pravilno zaračunana.</p> <p>Šola cenika prehrane za zaposlene ni sprejela.</p> <p>Obračun najemnine in uporabnine šolskih prostorov november 2018 Šola oddaja v uporabo malo telovadnico, šolsko učilnico, računalniško učilnico in ostale šolske prostore.</p> <p>Šola zaračunava najemnino v skladu s sklenjenimi pogodbami.</p>	<p>Svet zavoda mora potrditi vse cene, ki jih zaračunava zaposlenim in zunanjim.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>5.2.3</p>
---	--	---------------------------------	--------------

Z notranjo revizijo poslovanja v Osnovni šoli Rače za leto 2018 podajamo zagotovilo, da je notranji kontrolni sistem na pregledanih področjih delno vzpostavljen in deluje učinkovito, razen na področjih, kjer so podana priporočila. Pri priporočilih pomenijo ocenjene **stopnje tveganja**:

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

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 financah¹;
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²;
- Usmeritve za notranje kontrole³;
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴;
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵;
- Pogodbo o izvajanju notranje revizije za leto 2018 z dne 22. 7. 2019, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v decembru 2019 na sedežu izvajalca. Notranjo revizijo je opravila državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodelovala računovodja Benjamin Peršuh.

CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

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

Notranja revizija je obsegala preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri:

- oblikovanju cen prehrane v šoli,
- pravilnost in popolnost evidentiranja prihodkov.

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

² Uradni list RS, št. 72/02

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

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

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

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Na revidiranem področju je prisotno tveganje:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov s finančnega, računovodskega in davčnega področja, kar lahko povzroči napake pri obravnavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov, poročanju o poslovanju šole.

Navedeno tveganje šola obvladuje z naslednjimi notranjimi kontrolami:

- izobraževanjem zaposlenih,
- razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v šoli,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- upoštevanjem ugotovitev Računskega sodišča,
- sprejetim Pravilnikom o računovodstvu.

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 popravnihi 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 vzorcu dokumentov 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:	5085292000
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.

Računovodstvo vodi strokovna služba v šoli.

Računovodski program, ki ga na šoli uporabljajo, je Independent, d.o.o., Kamnica.

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih finančah (v nadaljevanju: ZJF)⁶,
- Zakon o zavodih (v nadaljevanju: ZZ)⁷,
- Zakon o računovodstvu⁸,
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju ZUJF)⁹,
- Slovenski računovodski standardi 2016¹⁰,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹¹,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹²,
- Pravila skrbnega računovodenja¹³,
- Kodeks računovodskih načel¹⁴.

V okviru notranje revizije smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

5.1 OBLIKOVANJE CEN

5.1.1 Oblikovanje cen prehrane v šoli

a) Cena malice

Na osnovi 4. člena Zakona o šolski prehrani osnovna šola v okviru dejavnosti javne službe obvezno organizira malico. 13. člen zakona določa, da se zagotavljajo iz državnega proračuna sredstva za subvencioniranje ene malice dnevno na učenca iz socialno manj vzpodbudnega okolja. Za prejemnika subvencije je malica brezplačna. V letu 2018 je bila cena malice 0,80 €.

b) Cena kosila za učence

Preverili smo, ali ima šola za šolsko leto 2018/2019 sestavljeno kalkulacijo cene kosil za učence in druge prejemnike kosil. Prejeli smo specifikacijo izračun lastne cen šolskih kosil. V specifikaciji so v deležu upoštevani stroški živil, materiala, storitev in dela. Delež oz. sodilo stroškov iz specifikacije

⁶ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18

⁷ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00, 127/06

⁸ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C, 114/06-ZUE)

⁹ Uradni list RS, od št. 40/12 do št. 77/17

¹⁰ Uradni list RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18, 81/18

¹¹ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17

¹² Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16

¹³ Slovenski inštitut za revizijo, 2016

¹⁴ Slovenski inštitut za revizijo, 1998

ni razvidno. Lastna cena šolskih kosil znaša 3,44 € (v ceniku so določene naslednje cene kosil 1,90 €; 2,00 in 2,20 €). To pomeni, da cena kosila ne pokrije vseh nastalih stroškov.

Priporočilo

Potrebno je narediti kalkulacijo vseh obrokov, ki jih šolska kuhinja ponuja ter sprejeti sodila za razporejanje posameznih posrednih stroškov po obrokih. Na podlagi kalkulacije cen obrokov pa je potrebno sprejeti cenik prehrane.

5.2 PRIHODKI

5.2.1 Izstavljanje položnic za šolsko prehrano učencev

Prihodki od učencev so doseženi z vplačili za malice in kosila v vrednosti 106.681 €. Preverili smo položnice staršem, ki se nanašajo na obračun prehrane učencem.

a) Obračun malic učencev za november 2018

Na osnovi 4. člena Zakona o šolski prehrani osnovna šola v okviru dejavnosti javne službe obvezno organizira malico. 13. člen zakona določa, da se zagotavljajo iz državnega proračuna sredstva za subvencioniranje ene malice dnevno na učenca iz socialno manj vzpodbudnega okolja. Za prejemnika subvencije je malica brezplačna. V letu 2018 je bila cena malice 0,80 €.

MIZŠ je na osnovi ZOFVI-ja izvedlo vzpostavitev, vodenje, vzdrževanje in nadzorovanje centralne evidence podatkov o udeležencih vzgoje in izobraževanja. V ta namen je MIZŠ pripravilo aplikacijo Centralna evidenca udeležencev vzgoje in izobraževanja (CEUVIZ). Aplikacija povezuje evidence več javnih zavodov oziroma institucij, kot so Centri za socialno delo, Zavod RS za zdravstveno zavarovanje, ministrstva ter druge organizacije, ki imajo zakonsko podlago. Namenjena je vodenju evidence vpisa otrok v šolski sistem, vse od vrtca do višjih strokovnih šol; za osnovne šole je pomemben vnos prijave na šolsko prehrano in prikaz subvencij za šolsko prehrano. Iz evidence CEUVIZ pridobivajo šole podatke o upravičenosti do subvencije.

Starši predložijo na CSD Vlogo za uveljavljanje pravic iz javnih sredstev (enoten obrazec za otroški dodatek, štipendije, subvencijo prehrane ipd). CSD podatke obdela in jih vnese v sistem, ki je povezan s centralno evidenco, CEUVIZ. Šola od staršev zbere prijave na šolsko prehrano in vse prijavljene učence vnese v sistem CEUVIZ – zavihek Prijava na šolsko prehrano. Po tem koraku šola pridobi podatke o upravičenosti posameznih učencev do subvencionirane prehrane – pod zavihkom Poročila subvencije prehrane.

Šola odda po obdelanem obračunu šolske prehrane v svojem informacijskem sistemu na Portal MIZŠ Zahtevek za subvencionirani znesek prehrane za posamezni mesec. Zaradi možnosti kontrole priloži zahtevku seznam učencev, ki so bili tisti mesec upravičeni do subvencionirane prehrane.

Šola ima z učenci podpisane prijave na šolsko prehrano za šolsko leto 2018/19. Po položnicah za učencev smo ugotovili, da jim je malica pravilno zaračunana po 0,80 € na obrok.

b) Obračun kosil učencev za november 2018

Prejeli smo zapisnik sveta zavoda z dne 27. 9. 2018, v katerem so določene naslednje cene:

- kosilo za 1. do 3. razred 1,90 €;
- kosilo za 4. do 5. razred 2,00 €;
- kosilo za 6. do 9. razred 2,20 €.

Po zbiru storitev za mesec november 2018 smo ugotovili, da so kosila zaračunana učencem v skladu s sprejetim cenikom za šolsko leto 2018/2019.

Prihodki iz naslova šolske prehrane so ustrezno zavedeni v poslovne knjige šole.

5.2.2 Izstavljanje položnic za oskrbnine v vrtcu

Šola je v letu 2018 izkazala 210.457 € prihodkov od oskrbnin za vrtec.

Sistem določitve plačil staršev za programe vrtcev določa v 30., 31. in 32. členu Zakon o vrtcih¹⁵ in na tej podlagi sprejet Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih¹⁶. Navedena predpisa določata način in pogoje za subvencioniranje programov predšolske vzgoje iz javnih sredstev. Do te subvencije so upravičeni starši otrok, ki imajo v Republiki Sloveniji prijavljeno stalno prebivališče oziroma ima vsaj eden od staršev začasno prebivališče in je hkrati zavezanec za dohodnino. Po postopku, ki ga določa pravilnik, lahko starši uveljavljajo pri pristojnem CSD subvencijo oziroma znižanje plačila vrtca, in sicer z vlogo za uveljavljanje pravic iz javnih sredstev.

Plačilo staršev določi CSD na podlagi njihovih dohodkov in premoženja, s katerim razpolaga družina, kot odstotek cene programa, v katerega je otrok vključen. CSD o določitvi plačila staršem izda odločbo.

Občinski svet Občine Rače-Fram je na 21. redni seji dne 5. 9. 2017 sprejel Sklep o določitvi cen programov javnih vrtcev na območju občine Rače-Fram. Cene dnevni programov vzgoje in varstva predšolskih otrok določijo v naslednjih mesečnih višinah na otroka:

- prvo starostno obdobje 425 €,
- kombinirani oddelek 320 €,
- drugo starostno obdobje 300 €.

¹⁵ Uradni list RS, št. 100/05, 25/08, 98/09, 36/10, 62/10, 94/10, 40/12, 14/15

¹⁶ Uradni list RS, št. 129/06, 79/08, 119/08, 102/09, 62/10

Staršem otrok s stalnim prebivališčem v občini Rače-Fram, ki so vključeni v oddelke I. starostnega obdobja v kateri od enot javnih vrtcev, se s strani CSD določeno plačilo še dodatno zniža za 10%.

Mesečni stroški živil za otroke, upoštevani v cenah programov:

- prvo starostno obdobje 1,63 €/dan,
- kombinirani oddelek 1,72 €/dan,
- drugo starostno obdobje 1,96 €/dan.

Za dneve odsotnosti otroka iz vrtca se prispevek staršev za prehrano sorazmerno zniža in sicer v odvisnosti od dnevnega stroška živil v ceni programa ter razmerja med določenim plačilom za odsotnega otroka z najvišjim možnim plačilom staršev. Za starše, ki plačujejo najvišji možni prispevek, je to znižanje za vsak dan otrokove odsotnosti enako polni višini dnevnega stroška živil.

Znesek v višini razlike med polnimi cenami programov predšolske vzgoje in fakturiranimi obvezami staršem, ki imajo skupaj z otrokom stalno prebivališče v občini Rače-Fram ter obvezami, ki za drugega ali nadaljnje otroke iz istih družin bremenijo državni proračun, krije proračun občine Rače-Fram.

Preverili smo obračun oskrbnin staršem v novembru 2018 za naključno izbranih 9 otrok iz različnih starostnih skupin, z različnim odstotkom plačila po sklepu CSD (glede na plačilni razred). Pri pregledu smo ugotovili, da je polna cena programa pravilno obračunana po potrjenem ceniku. Delež po sklepu CSD, ki ga plačajo starši, se avtomatski prenese iz evidenc CEOVIZ-a v program oskrbnin šole. Za odsotnost otrok v vrtcu so narejene tabele po skupinah in s seznamom otrok. Pri obračunu so upoštevani kriteriji za dneve odsotnosti otrok. Za dneve, ko je otrok odsoten, je zmanjšan strošek živil.

Pri pregledu kartice konta 760601 Prihodki od oskrbnine vrtca plačilo staršev ugotavljamo, da je knjiženo 18.808 €. Iz dokumenta Razdelilnik plačil v vrtcu november 2018, ki smo ga prejeli od strokovne službe, je razvidno, da je razlika v višini 37,91 €, nastala zaradi poročila oskrbnin v novembru 2018. Prihodki iz naslova oskrbnin v vrtcu so ustrezno zavedeni v poslovne knjige šole.

5.2.3 Izstavljanje računov zaposlenim in zunanjim

Šola zaračunava zaposlenim za prehrano in zunanjim koristnikom za uporabo prostorov.

a) Obračun prehrane zaposlenim za november 2018

Šola je v novembru 2018 prodala zaposlenim 143 kosil po 3,50 € (skupaj 500,50 €); 120 malic zaposlenih po 0,80 € (skupaj 96,00 €). Šola zaposlenim zaračuna malico po isti ceni kot učencem.

Šola cenika prehrane za zaposlene ni sprejela.

Priporočilo

Svet zavoda mora potrditi vse cene, ki jih zaračunava zaposlenim in zunanjim.

Preverili smo pravilnost obračuna prehrane za zaposlene v novembru 2018. V vseh pregledanih primerih je prehrana pravilno obračunana glede na ceno posameznega obroka in števila obrokov v evidenci. Po pojasnilu strokovne službe se obračun prehrane zaposlenim naredi tako, da organizator prehrane zbere prijave za kosila, ki se oddajo v kuhinjo. Konec meseca se naredi kontrola in se odda v računovodstvo, kjer se naredi obračun prehrane in se zaposlenim naredi odtegljaj pri plači.

Prehrana zaposlenim je pravilno zaračunana.

b) Obračun najemnine in uporabnine šolskih prostorov november 2018

Šola oddaja v uporabo malo telovadnico, šolsko učilnico, računalniško učilnico in ostale šolske prostore.

Prejeli smo sklep o ceni uporabe šolskih prostorov z dne 30. 9. 2013, ki je veljal v letu 2018:

- | | |
|---------------------------------|--------------------|
| - uporaba male telovadnice | 10,00 € za 45 min; |
| - uporaba šolske učilnice | 8,00 € za 45 min; |
| - uporaba računalniške učilnice | 30,00 € za 45 min. |

Šola je v letu 2019 sprejela nov Pravilnik o oddaji prostorov, drugih nepremičnin in opreme Osnovne šole Rače v uporabo.

Šola je s podjetjem Relax Trans d.o.o. sklenila pogodbo o najemu učilnice z dne 15. 3. 2017. V 5. členu pogodbe je zapisano, da je sklenjena za določen čas. Obdobje veljavnosti pogodbe ni opredeljeno. S pogodbo je opredeljeno, da je cena najema učilnice v višini 8 €/uro, kar je skladno s cenikom. Šola je za januar 2018 zaračunala 18 ur uporabe v skladu s pogodbo in cenikom.

Pregledali smo najemno pogodbo z dne 10. 2. 2016 za uporabo dveh prostostoječih avtomatov za pripravo in prodajo toplih napitkov, ki jo je šola sklenila s podjetjem Delikommat, d.o.o. Pogodba je sklenjena za obdobje petih let. Nadomestilo, ki nastane zaradi obratovanja enega avtomata, znese 120 € brez DDV za vsako leto. Šola vsako leto podjetju Delikommat d.o.o. izstavi račun v višini 240,00 € za dva avtomata. Šola DDV ne obračuna. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbo. Cene nadomestila za obratovanje avtomatov šola nima določenega v ceniku.

6 MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu lahko podamo zagotovilo, da so v Osnovni šoli Rače **notranje kontrole vzpostavljene in delujejo optimalno, razen na področjih, kjer so podana priporočila.**

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

7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano ravnatelju šole. V vednost ga je potrebno posredovati tudi svetu 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.

Dravograd, dne 17. 12. 2019

Državna notranja revizorka:
Ema Vertačnik, mag. posl. ved


LORIS
rečunovodstveno inštitut
LORIS, d.o.o.
Trg 4. julija 67
3130 Dravograd