



Revizijske, računovodske in svetovalne storitve

Reboljeva 8, 1121 Ljubljana  
p.p. 3909  
tel: 041 646 943, fax: 01 534 83 04  
e-mail: vili.perner@cpa-perner.si

## ***POROČILO***

**o opravljeni notranji reviziji poslovanja  
za leto 2008, 2009 in 2010**

**GLASBENE ŠOLE KOČEVJE**

*Namenjeno: Poslovodstvu (ravnatelju) - g. Jožetu Rajku, prof.*

*Ljubljana, 25. marca 2011*

**POROČILO REVIZORJA O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI  
POSLOVANJA GLASBENE ŠOLE KOČEVJE ZA LETA 2008 do 2010**

**Namenjeno: poslovodstvu/ravnatelju Glasbene šole Kočevje– g. Jožetu Rajku,  
prof.**

**1. Področje dela in uporabljeni standardi notranjega revidiranja**

Na podlagi naročila ravnateljstva javnega zavoda *Glasbena šola Kočevje, Reška cesta 16, 1330 Kočevje* (v nadaljevanju: *GŠK*) smo v obdobju od 21.03.2011 do 25.03.2011 opravljali notranjo revizijo poslovanja javnega zavoda za obdobje od 01.01.2008 do 31.12.2011. V skladu z opredeljenim namenom in načrtom notranjega revidiranja za leto 2011, je bil predmet revidiranja naslednji:

- revidiranje izvrševanja letnega finančnega načrta (prihodki in odhodki) *GŠK* za leta 2008 do 2010,
- revidiranje finančnega stanja (postavk bilance stanja) *GŠK* na dan 31.12.2008, 2009 in 2010,
- revidiranje delovanja notranjih kontrol za prej navedeni področji.

Revidiranje pri naročniku je opravil **Vili Perner**, pooblaščen revizor, preizkušeni notranji revizor in državni notranji revizor.

**Cilj** notranjega revidiranja je bil **podati zagotovilo** o tem ali so upravljanje s tveganji, notranje kontroliranje in postopki poslovanja primerno vzpostavljeni in ali delujejo tako, da zagotavljajo:

- da so cilji jasno določeni, da se ustrezno spremlja njihovo uresničevanje, zagotavlja odgovornost in ohranja premoženje,
- da so tveganja ustrezno ugotovljena in obvladovana,
- da so računovodske, poslovodne in poslovne informacije točne, zanesljive in pravočasne,

## CPA Perner d.o.o. Ljubljana

- da je delovanje zaposlenih skladno s predpisi, usmeritvami, standardi, notranjimi akti ter etičnimi načeli,
- da so pridobljeni viri gospodarno in učinkovito uporabljeni,
- da so programi, načrti in cilji doseženi,
- da je zagotovljeno varovanje premoženja,
- da se zagotavlja kakovost in stalno izboljševanje,
- izvajanje drugih postopkov, ki so potrebni za doseganje ciljev.

Revidiranje smo izvajali v skladu z *Usmeritvami za državno notranje revidiranje*, ki jih je decembra 2003 pripravila Služba za nadzor proračuna pri Ministrstvu za finance (zdaj: *Urad za nadzor proračuna*).

Pri našem delu smo posebej upoštevali, da se morajo notranji revizorji ravnati po Kodeksu poklicne etike notranjega revizorja, ki ga je objavil *Slovenski inštitut za revizijo* in jim pomaga pri razlaganju načel poklicnega dela.

### *2. Mnenje revizorja o notranjem revidiranju poslovanja GŠK za leta 2008 do 2010*

*Na osnovi našega pregleda in preverjanj navedenih izbranih področij poslovanja GŠK ocenjujemo, da je bilo poslovanje GŠK na revidiranih področjih v vseh pomembnejših pogledih v skladu s predpisi, usmeritvami, zakoni in standardi, ki jih mora GŠK pri svojem poslovanju upoštevati in spoštovati.*

*V zvezi z delovanjem sistema notranjih kontrol, za katerega smo ocenili, da sicer deluje na zadovoljivi ravni, pa smo predlagali in priporočili njegovo nadgradnjo na področjih:*

- *spremljanja prihodkov in njim pripadajočih odhodkov glede na vire financiranja,*
- *priprave letnega finančnega načrta in letnega poslovnega in računovodskega poročila in*
- *izvajanja letnega popisa sredstev in obveznosti do njihovih virov,*

*za kar smo GŠK posredovali tudi ustrezna navodila, saj so tista v obstoječih predpisih pomanjkljiva.*

CPA Perner d.o.o. Ljubljana

*Na osnovi opravljenih revizijskih postopkov ugotavljamo, da je poslovanje GŠK podvrženo le manjšim in nepomembnim tveganjem in zato o revidiranih področjih poslovanja GŠK za leta 2008 do 2010 lahko izrazimo ugodno (pozitivno) mnenje.*

*To poročilo in mnenje o pravilnosti poslovanja Glasbene šole Kočevje za leta 2008 do 2010 je pripravljeno na način, ki smiselno upošteva določila 21. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list R Slovenije, št.72/2002) o letnem poročilu notranje revizijske službe.*

**CPA Perner** d.o.o.  
Reboljeva 8, Ljubljana

Ljubljana, dne 25. marca 2011

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

