

**POVZETEK POROČILA O OPRAVLJENEM
NOTRANJEREVIZIJSKEM PREGLEDU V LETU 2023**

**SREDNJA ELEKTRO-RAČUNALNIŠKA ŠOLA
MARIBOR**

Smetanova ulica 6, 2000 Maribor

Maribor, februar 2024

VSEBINA

	Stran
1 UVOD	3
2 PREDMET, CILJI IN POSTOPKI NOTRANJE REVIZIJE.....	6
2.1 Predmet in cilji notranje revizije	6
2.2 Postopki revizije.....	7
2.3 Zunanje in notranje pravne podlage, upoštevane na posameznih področjih revidiranja	7
3 PREGLED UGOTOVITEV IN PRIPOROČILA VODSTVU	9
4 ZAKLJUČNO MNENJE	9

1 UVOD

V skladu s sklenjeno pogodbo smo dolžni zagotoviti notranje revidiranje kot neodvisne in nepristranske dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja **Srednja elektro-računalniška šola** (v nadaljevanju zavod) v letu 2023.

Na podlagi sklenjene pogodbe in Usmeritev za državno notranje revidiranje smo pripravili revizijsko oceno tveganja in letni načrt notranje revizije za leto 2023, v katerem smo opredelili področja in terminski načrt izvedbe rednih notranjerevizijskih poslov.

Revizijo je opravila Suzana Pomer, univ. dipl. ek., preizkušena državna notranja revizorka. Notranja revizija je opravljena v prostorih zavoda in prostorih izvajalca.

Kratka predstavitev zavoda

Naziv zavoda	Srednja elektro-računalniška šola
Davčna številka	58751009
Matična številka	6430856000
Sedež zavoda	Smetanova ulica 6, 2000 Maribor
Glavna dejavnost	Srednješolsko poklicno izobraževanje
Datum ustanovitve	02.09.2013
Ustanovitelj	Republika Slovenija; ustanovitvene pravice uresničuje Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
Predstojnik zavoda	Mag. Irena Srša Žnidarič
Bilančna vsota 31.12.2022	2.349.090 evrov
Celotni prihodki v letu 2022	4.576.068 evrov
Poslovni izidi v letu 2022	Presežek 436.331 evrov

Vir: Poslovni register RS in akt o ustanovitvi, letno poročilo za 2022 (popravljen)

Začetki delovanja zavoda segajo v leto 1992 z ustanovitvijo nižje 4-letne gimnazije. V sedanji obliki je ustanovljena avgusta 2013 na podlagi sklepa Vlade RS o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Srednja elektro-računalniška šola« št. 01403-29/2013/5. Dne 28.3.2023 je Vlada RS sprejeta nov Sklep o ustanovitvi št. 01403-29/2023/4.

Delovanje zavoda temelji na Zakonu o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja ter Zakonu o poklicnem in strokovnem izobraževanju.

Poslanstvo Srednje elektro-računalniške šole Maribor je opravljanje javne službe na področju vzgojno-izobraževalne dejavnosti mladine in odraslih in njihovo usposabljanje tako za poklicno delo kot za študij, vseh pa za razvoj regije in širšega okolja. Njegova vizija pa kvalitetno izobraževanje na nivoju srednjega poklicnega in strokovnega izobraževanja ter tehniške gimnazije, spodbujanje raziskovalne dejavnosti dijakov in njihove inovativnosti, razvijanje odprtosti in strpnosti do drugačnih ter usmerjanje v samostojno in vseživljenjsko izobraževanje. V skladu z dolgoročnimi načrti bo dejavnost zavoda v prihodnjih letih usmerjena v povečanje vpisa predvsem v tehniško gimnazijo ter poklice elektrotehnike in elektrika.

V skladu s Sklepom o ustanovitvi zavoda so organi šole: **ravnatelj in pomočnik ravnatelja ter svet šole**. Ravnatelj je poslovni organ in pedagoški vodja zavoda.

Svet šole sestavlja ga 13 članov (3 predstavniki ustanovitelja, 5 predstavnikov zaposlenih, 3 predstavniki staršev dijakov in 2 predstavnika dijakov).

Poleg organov vodenja in upravljanja ima zavod v skladu s Sklepom o ustanovitvi tudi strokovne organe: učiteljski zbor, programski učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, pomočnika ravnatelja, razrednike, strokovne aktive učiteljev, komisijo za kakovost in komisijo za varstvo pravic ter svet staršev.

Zavod izvaja dejavnost **srednješolskega strokovnega izobraževanja** v naslednjih izobraževalnih programih:

1. tehniška gimnazija,
2. srednje strokovno izobraževanje: elektrotehnik in tehnik računalništva,
3. srednje poklicno izobraževanje: električar in računalnikar,
4. poklicno-tehniško izobraževanje (PTI) tehnik računalništva.

V šolskem letu 2023/2024 so bili vpisani 1014 dijaki, kar je na isti ravni kot prejšnje šolsko leto (1004 dijakov). Število vpisanih dijakov po programih je naslednje¹:

- 84 v programu električar,
- 82 v programu računalnikar,
- 205 v programu elektrotehnik
- 439 v programu tehnik računalništva
- 48 v programu tehnik računalništva – PTI
- 46 v elektrotehnik - PTI
- 110 v programu tehnične gimnazije.

Pouk v zavodu se izvaja na dveh lokacijah: Smetanova 6 (sedež šole) in na Gosposvetska 9, oboje v Mariboru. Trenutni prostori zavoda zadostujejo za nemoteno izvajanje pouka.

Poleg rednega izobraževanja se v zavodu izvaja tudi izobraževanje odraslih v okviru poklicnih programov, ki jih izvajajo. V šolskem letu 2023/2024 je razpisanih skupno 215 mest za prvi vpis².

Na dan 31.12.2023 je zavod zaposloval skupno 85³ javnih uslužbencev.

Notranji nadzor javnih financ

Temeljna zakonska podlaga v zvezi z notranjim nadzorom javnih financ ter odgovornostmi in pristojnostmi je podana v 10. poglavju Zakona o javnih financah (UL RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15 in 96/15). Pri tem je potrebno upoštevati še naslednje predpise: Zakon o računovodstvu, Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za posamezna proračunska leta, Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (UL RS št. 72/02) in Usmeritve za državno notranje revidiranje ter standarde notranjega revidiranja.

¹ Letni delovni načrt 2023/2024 z dne 26.9.2023, str.7.

² Letni delovni načrt izobraževanje odraslih 2023/2024 z dne 26.9.2023, str.9.

³ Rekapitulacija obračuna plač za december 2023

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih ter stalno preverjanje tega sistema. Z notranjim nadzorom javnih financ proračunski uporabniki zagotavljajo zakonito, pregledno, učinkovito, uspešno in gospodarno finančno poslovanje in notranje kontroliranje.

Sistemi notranjih kontrol so namenjeni obvladovanju tveganj pri doseganju ciljev proračunskega uporabnika in ne njihovem odpravljanju. Zato lahko dajejo le sprejemljivo in ne popolno zagotovilo za uspešnost pri obvladovanju tveganj, saj nanje lahko vplivajo človeške napake in slaba presoja, povezanost več oseb z namenom, da se izognejo kontrolam, neupoštevanje postopkov od vodstva ter ocena stroškov in koristi v zvezi s kontrolami.

Sistem notranjih kontrol je potrebno stalno izboljševati oz. ga prilagajati zaradi zunanjih dejavnikov, tveganj, sprememb prednostnih nalog, organizacijskih sprememb in tehnološkega razvoja. Pobude za spremembe lahko podajo vodstvo, zaposleni ter drugi udeleženci ali pa so pobuda ugotovitve ter priporočila notranje ali zunanje revizije oziroma drugih inšpekcijskih pregledov.

Pomemben del sistema notranjega nadzora je notranja revizija, ki ocenjuje ustreznost in učinkovitost vzpostavljenih notranjih kontrol, da lahko poda predstojniku proračunskega uporabnika zagotovilo, v kakšnem obsegu se je mogoče na kontrole zanašati in priporočila za izboljšanje delovanja sistema notranjih kontrol.

Odgovornost vodstva zavoda

Vodstvo revidiranega javnega zavoda je odgovorno za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Tako je potrebno vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol. Prav tako mora vodstvo proračunskega uporabnika redno preverjati ustreznost sistema notranjih kontrol, da zagotovi, da so vzpostavljene ključne kontrole na vseh področjih delovanja proračunskega uporabnika in da delujejo učinkovito. Ob tem pa obstoj notranjerevizijske dejavnosti ne zmanjšuje odgovornosti vodstva za vzpostavljanje in vzdrževanje učinkovitih sistemov notranjih kontrol. Vodstvo je tudi odgovorno za izvedbo predlaganih priporočil iz notranje revizije, pri tem se lahko odloči, da priporočil iz notranje revizije ne bo ali jih bo le delno upoštevalo. To pomeni, da je vodstvo sprejelo raven tveganja, ki izhaja iz ugotovljenih pomanjkljivosti ali nepravilnosti.

Notranje revidiranje

Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovana za dodajanje vrednosti in izboljševanje delovanja proračunskega uporabnika. Proračunskemu uporabniku pomaga uresničevati njegove cilje s sistematičnim in metodičnim ocenjevanjem in izboljševanjem uspešnosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in postopkov upravljanja (poslovanja).

Vodstvo proračunskega uporabnika tako dobi iz neodvisnega vira zagotovilo, da notranje kontrole izpolnjujejo cilje notranjega kontroliranja in da so tveganja obvladovana na še sprejemljivi ravni. Na podlagi rezultatov ocenjevanja tveganj mora notranje revidiranje oceniti primernost in uspešnost kontrol, ki obsegajo sisteme upravljanja, poslovanja in informiranja v proračunskem uporabniku. V okviru tega je potrebno presojati:

- zanesljivost in popolnost finančnih in poslovnih informacij,
- uspešnost in učinkovitost poslovanja,

- varovanje premoženja ter
- skladnost z zakoni, predpisi in sklenjenimi pogodbami.

Notranji revizorji morajo biti neodvisni od dejavnosti, ki jih revidirajo, da lahko sprejemajo nepristranske sklepe in dajejo nepristranska priporočila. Svoje naloge morajo opravljati strokovno in s potrebno poklicno vestnostjo ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje in standardi notranjega revidiranja.

O ugotovitvah na podlagi opravljene notranje revizije notranji revizorji poročajo v obliki pisnega poročila vodstvu zavoda. Poročilo vsebuje sklepe, ki so podprti z zadostnimi, zanesljivimi, ustreznimi in koristnimi informacijami. V poročilu se navedejo tudi predlogi za izboljšanje oz. obvladovanje tveganj na sprejemljivo raven (priporočila).

2 PREDMET, CILJI IN POSTOPKI NOTRANJE REVIZIJE

2.1 Predmet in cilji notranje revizije

Na podlagi sprejetega letnega načrta notranje revizije za 2023 smo v novembru 2023 in januarju 2024 opravili notranjerevizijske preglede na področju:

1. evidentiranja izrabe delovnega časa in obračunavanja plač, povračil prevoza in prehrane ter potnih stroškov zaposlenim in
2. sklepanja in izplačevanja avtorskih in podjemnih pogodb ter pogodb o začasnem oz. občasnem delu upokoencev.

Notranjerevizijskih pregled je opravljen na podatkih za leto 2023.

Opravljen je bil tudi pregled realizacije priporočili iz notranje revizije v letu 2022.

V nadaljevanju so predstavljeni revizijski cilji po posameznih področjih notranjerevizijskih pregledov.

Predmet revizije	Preveritev delovanja notranjih kontrol na področju evidentiranja izrabe delovnega časa in obračunavanja plač, povračil prevoza in prehrane ter potnih stroškov zaposlenim
Revizijski cilji	<p>Izrek mnenja o obstoju in delovanja notranjih kontrol, ki zagotavljajo, da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • je evidentiranje delovnega časa pravočasno in točno, da se zagotovijo pravilne podlage za obračun plač, • so plače zaposlenim in izplačila povračil in potnih stroškov obračunane in izplačane v skladu s sklenjenimi pogodbami o zaposlitvi in z veljavno zakonodajo s področja plačnega sistema v javnem sektorju (revizija skladnosti) in • je izkazovanje stroškov dela iz tega naslova v poslovnih knjigah v pravilnem poslovnem letu in na pravih kontih in s tem pravilno poročani zunanjim in notranjim uporabnikom <p>ter podati priporočila za izboljšanje poslovanja zavoda ob upoštevanju pomembnejših tveganj z namenom prispevati k njihovem obvladovanju.</p>

Predmet revizije	Preveritev delovanja notranjih kontrol v zvezi s sklepanjem in obračunavanjem avtorskih in podjemnih pogodb ter pogodb o začasnem oz. občasnem delu upokojencev
Revizijski cilji	<p>Izrek mnenja o obstoju in delovanju notranjih kontrol na področju sklepanja in izplačevanja avtorskih, podjemnih pogodb ter pogodb o začasnem oz. občasnem delu upokojencev, ki zagotavljajo, da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • so pogodbe sklenjene v skladu z zakonodajo in pravočasno, • se pogodbe ne sklepajo za redne delovne naloge, • so obračuni izplačil izvedeni za opravljena dela in v skladu s pogodbenimi določili ter davčnimi predpisi, • so obračunu pravilno evidentirani v poslovnih knjigah zavoda (v pravilno poslovno leto in na pravilne konte) in • se o izplačanih pogodbah pravilno poroča davčnemu organu ter podatki priporočila za izboljšanje poslovanja zavoda ob upoštevanju pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.
Predmet posla	Preveritev realizacije priporočil iz notranje revizije leta 2022
Revizijski cilji	Izrek mnenja ali je poslovodstvo zavoda primerno realiziralo dana priporočila iz preteklega leta in s tem zmanjšalo identificirana tveganja oz. odpravilo ugotovljene nepravilnosti.

2.2 Postopki revizije

Revizijske cilje notranje revizije smo dosegli z naslednjimi postopki:

- s pregledom zakonskih podlag, ki jih je potrebno upoštevati na revidiranem področju;
- s pregledom notranjih organizacijskih navodil na revidiranem področju;
- izvedbo intervjujev z zaposlenimi, ki so odgovorni oziroma delujejo na revidiranem področju; in
- s pregledom podporne dokumentacije in evidenc (glavne knjige, analitičnih evidenc) ter dokumentacije na revidiranih področjih.

2.3 Zunanje in notranje pravne podlage, upoštevane na posameznih področjih revidiranja

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

Področje	Zunanji akti	Notranji akti
<i>Evidentiranje izrabe delovnega časa, obračunavanje plač, povračila prehrane, prevoza in potnih stroškov</i>	<p>Zakon o sistemu plač v javnem sektorju – ZSPJS (UL RS št. 108/09 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o delovnih razmerjih – ZDR-1 (UL RS št. 21/13 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o javnih uslužbencih – ZJU (UL RS št. Uradni list RS, št. 63/07 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti (UL RS št. Uradni list RS, št. 40/06 in 50/23)</p>	<p>Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest SERŠ Maribor, zadnja sprememba mar 2023</p> <p>Pravilnik o delovnem času SERŠ Maribor, št. 007-1/2020/2 jun 2020 in dec 2022</p> <p>Pravilnik o računovodstvu, št. 0070-1/2022/1, maj 2023</p>

Področje	Zunanji akti	Notranji akti
	<p>Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2022 in 2023 (UL RS št. 136/22)</p> <p>Kolektivna pogodba za javni sektor – KPJS (UL RS št. 57/08 in kasnejše dopolnitve) ter pojasnila Komisije za razlago Kolektivne pogodbe za javni sektor (https://www.gov.si/zbirke/delovna-telesa/komisija-za-razlago/)</p> <p>Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (UL RS št. 18/91 in kasnejše dopolnitve) in Aneksi h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti</p> <p>Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (UL RS št. 52/94 in kasnejše dopolnitve) in Aneksi h kolektivni pogodbi za vzgoje in izobraževanja</p> <p>Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (UL RS št. 14/09 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (UL RS št. 51/08 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju (UL RS št. 73/05 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (UL RS št. 53/08 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (UL RS št. 38/94 in kasnejše dopolnitve)</p>	
<p><i>Avtorske in podjemne pogodbe ter pogodbe o začasnem oz. občasnem delu upokoјencev</i></p>	<p>Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) (UL RS št. 21/13 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o avtorskih in sorodnih pravicah (ZASP) (UL RS št. 16/07 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o urejanju trga dela (ZUTD) (UL RS št. 80/10 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno (ZPDZC-1) (UL RS št. 32/14 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o dohodnini (ZDoh-2) (UL RS št. 13/11 in kasnejše dopolnitve)</p> <p>Zakon o posebnem davku na določene prejemke (ZPDDP) (UL RS št. 72/93 in kasnejše dopolnitve)</p>	<p>Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest SERŠ Maribor, zadnja sprememba mar 2023</p> <p>Pravilnik o delovnem času</p> <p>Pravilnik o računovodstvu, št. 0070-1/2022/1, maj 2023</p>

3 PREGLED UGOTOVITEV IN PRIPOROČILA VODSTVU

Naše ugotovitve in priporočila so predstavljene po posameznih sklopih pregleda. Navedene so vse ugotovitve, tudi takšne, ki so zgolj pojasnjevalne narave in ne predstavljajo pomembnega tveganja za nadaljnje poslovanje proračunskega uporabnika.

Tveganje pomeni možnost pojava dogodka, ki bo neugodno vplival na doseganje zastavljenih ciljev zavoda. Tveganje se meri v verjetnosti, da lahko pride do njegove realizacije (visoka, srednja ali majhna verjetnost) in v obsegu oz. posledicami, ki bi ga uresničitev tveganja imela na doseganje zastavljenih ciljev proračunskega uporabnika (pomemben, zmeren ali majhen).

Na podlagi ocene verjetnosti in obsega oz. posledic smo naše ugotovitve in priporočila razvrstili v tri skupine glede na stopnjo tveganja:

Stopnja tveganja	Opis	Narava priporočila
Visoko tveganje (1)	Tveganja z visoko stopnjo uresničitve in pomembnim ali srednjim obsegom oz. posledicami na doseganje ciljev proračunskega uporabnika.	Priporočilo je nujno za poslovanje in ga je potrebno izvesti čim prej, da se prepreči ali odpravi tveganje oz. neskladnosti z zakoni in predpisi.
Srednje tveganje (2)	Tveganja s srednjo stopnjo uresničitve in srednjim obsegom oz. posledicami na doseganje ciljev proračunskega uporabnika.	Priporočilo naj se upošteva in izvede, ko je to mogoče, oziroma najkasneje v roku leta dni.
Nizko tveganje (3)	Tveganja z nizko stopnjo uresničitve in majhnim obsegom oz. posledicami na doseganje ciljev proračunskega uporabnika.	Izvedba priporočila je zaželeno, ni pa nujna.

4 ZAKLJUČNO MNENJE

V nadaljevanju je podan povzetek zaključkov opravljenega notranjerevizijskega pregleda.

1. Notranje kontrole na področju evidentiranja izrabe delovnega časa in obračunavanja plač ter povračil prevoza, prehrane in potnih stroškov zaposlenim

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov zaključujemo, da so v revidiranem obdobju v vzpostavljene ustrezne notranje kontrole, ki zagotavljajo pravilno obračunavanje plač in drugih izplačil zaposlenim, razen v zvezi z obračunavanjem delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela in projektov ter njihovo pravočasno izplačevanje in pravilno evidentiranje v poslovne knjige zavoda. Tako zaključujemo naslednje:

- a) glede na velikost zavoda je **vzpostavljena ustrezna razmejitev nalog** na področju vodenja evidenc s področja dela oz. obračunavanja plač, odobravanja podlag za obračunavanje plač, obračunavanja plač, izplačevanja obveznosti zaposlenim in državi ter evidentiranja poslovnih dogodkov v zvezi z obračuni plač v poslovnih knjigah zavoda. Potrebno pa bi bilo:

- i. posodobiti Pravilnik o poslovnem času, uradnih urah in dnevnem delovnem času glede novih zakonskih zahtev ZEPDSV in ZDR-1D od novembra 2023 naprej (srednje tveganje) in
 - ii. zagotoviti popolno evidenco delovnega časa v skladu z ZEPDSV, tako da bo v njej tudi evidentirano delo izven zavoda za pedagoški in drugi strokovni kader (visoko tveganje); in
 - iii. nadomestila iz naslova odsotnosti zaradi strokovnega izobraževanja bi bilo potrebno na plačilnih listah izkazovati pod šifro B050 in ne v okviru postavke rednega dela (A010) (nizko tveganje). Vrednost obračunane plače zaradi tega ni napačna, napačen je le prikaz na plačilni listi;
- b) **plačni razredi** v pogodbah o zaposlitvi oz. pripadajočih aneksih k pogodbam o zaposlitvi so **določeni v skladu s predpisi in pravilno upoštevani pri obračunu plač** v revidiranem obdobju, razen v enem primeru zaposlitve v septembru 2023 (srednje tveganje). V teku revizije so bili že sprejeti ukrepi za odpravno nepravilno določenega plačnega razreda (sklenjen aneks k zaposlitvi in narejen poračun preveč izplačane plače);
- c) **plače zaposlenim so obračunane v skladu s predpisi, razen na področju delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela in projektov.** Na tem področju ugotavljamo, da:
- i. v osnovo za izračun nadomestila odsotnosti zaradi dopusta in praznikov tekočega meseca (Z120) niso vključene vrednosti za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela (D020) ter povečanega obsega dela iz naslova pedagoške obveznosti zaradi nadomeščanja pouka (suplence) (D070), kar ni v skladu s Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (visoko tveganje);
 - ii. *izvajanje poročuna nadomestil zaradi izplačane redne delovne uspešnosti* (visoko tveganje). Na slednje smo opozarjali že v okviru notranje revizije na področju redne delovne uspešnosti v letu 2021 (srednje tveganje);
 - iii. *izplačevanje delovne uspešnosti iz naslova nadomeščanj pouka (suplence) se izvaja z mesečnim zamikom.* Zaradi tega bi bilo potrebno delati tudi poročune nadomestil, saj se ta delovna uspešnost mora tudi vključiti v osnovo za nadomestila (Z120) (srednje tveganje);
 - iv. zaposlenim je bila *delovna uspešnost iz naslova projektov Erasmus obračunana in izplačana pod šifro D026*, kar ni pravilno (pravilna šifra je D020). Šifra D026 se uporablja primere posebnih projektih, ki jih kot takšne določi Vlada RS s svojimi akti za javne uslužbenke, kar pa Erasmus projekti niso. Zaradi tega pa je bilo *zaposlenim v primerih, ko so v mesecu prejeli še delovno uspešnost iz povečanega drugega obsega več kot 20%⁴ osnovne plače* (visoko tveganje);
 - v. *odsotnost sklepov ravnateljice in poročil o opravljenem drugem delu iz naslova povečanega obsega dela⁵* (srednje tveganje);
 - vi. *ustrezno odobritev izplačila delovne uspešnosti ravnateljici iz naslova sodelovanja na projektih Erasmus s strani sveta zavoda* (srednje tveganje);

⁴ 4. člen, 1. odstavek Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke določa, da lahko višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela iz 1. točke prvega odstavka 2. člena te uredbe znaša za javnega uslužbenca največ 20 odstotkov osnovne plače.

⁵ V sklenjenih dogovorih o povečanem obsegu dela, ki se z zaposlenimi sklenejo običajno za začetku šolskega leta je poleg nalog, ki bi jih zaposleni opravljali še navedba druga dela po sklepu ravnateljice, ki pa jih nismo zasledili, niti poročil zaposlenih katera druga dela v povečanem obsegu so bila opravljena.

- vii. *izplačevanje poračunov plač pod šifro D900 za izplačila, ki se nanašajo na opravljeno delo v obdobju do 13 mesecev, kar ni v skladu z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju. V skladu z navedeno uredbo se tovrstni poračuni ne vključujejo v osnovo za nadomestilo odsotnosti, kar pa ni pravilno. Po vsebini je šlo za izplačila za delo v povečanem obsegu (projekti, več dela ob poplavi, ipd.), kar bi moralo biti izplačano pod šifro D020 (visoko tveganje);*
- viii. *previsoko opredeljeni zneski poračunov delovne uspešnosti iz naslova projektov ter odsotnost ustrezne podporne dokumentacije (visoko tveganje). V maju 2023 je bilo določenim zaposlenim opravljeno izplačilo poračunov delovne uspešnosti zaposlenim na projektih Erasmus projektov VET2020 (SM 1000) in VET2021 (SM1001). Višina izplačane uspešnosti je bila opredeljena v višini projektne priznane urne postavke (137€/dan), po katerih je zavod upravičen po pravilih projektov, ki pa je višja od urnih postavk zaposlenih iz osnovne plače. Zato izplačani poračuni presegajo 20% osnovne plače zaposlenih kot velja za izplačilo delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela, kamor tovrstna izplačila tudi sodijo, če so redno izplačana;*
- d) **pravilnost obračunavanja povračila prehrane zaposlenim v skladu s predpisi nismo mogli v celoti potrdi**, saj zavod ne zagotavlja popolne evidence delovnega časa za pedagoški kader, iz katere bi bilo razvidno, da so zaposleni delali najmanj s polovičnim delovnim časom kot to določa 4. členom Aneksa h KP VIZ (UL RS št. 88/21). Ob tem smo opozorili tudi na davčni vidik. V skladu 2. členom Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja se povračilo stroškov za prehrano med delom se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, za vsak dan, ko je delojemalec na delu prisoten štiri ure ali več, do višine 7,96 eura. Tako obstaja davčno tveganje, da bi bilo potrebno izplačane regrese za prehrano za dneve, ko je delavec delal manj kot štiri ure, vključiti v osnovo za obračun davkov in prispevkov;
- e) **povračilo prevoza na delo in iz dela zaposlenim je v pretežni meri obračunano v skladu s predpisi**, razen za september 2023 (v program za obračun plač je bil napačno vnesen podatek o ceni litra neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov za avgust 1,4917€/km, namesto 1,550€/km) (nizko tveganje). Opozorili pa smo na **skladnost števila kilometrov za prevoz na delo in iz dela po izjavah zaposlenih z vnesenimi podatki v obračunu plač** (srednje tveganje). Večina izjav je bila pridobljena v 2021 ob spremembi zakonodaje na tem področju, vendar niso upoštevana dodatna navodila MJU⁶, da je potrebno upoštevati morebitne različne razdalje na delo in iz dela (srednje tveganje);
- f) **regres za letni dopust obračunan v skladu z veljavnimi predpisi in pravočasno izplačan. Opozorili pa smo na vzpostavitev vsebinske kontrole pri obračunavanju regresa**, saj je bilo ugotovljeno, da so bili za leto 2023 obračunani tudi davki in prispevki in dohodnina v skupne znesku 29,88 evrov, čeprav je zakonsko opredeljena višina regresa za uslužbenca javnega sektorja v višini minimalne plače nižja od maksimalno davčno priznane vrednosti (nizko tveganje);
- g) **kilometrini na službenih poteh v Sloveniji se ni obračunavala v višini obračunavala v višini 30 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov kot določa 3. odst. 9. člena Aneksa h KP VIZ (UL RS št. 88/21) (podatek za sept 2023: 0,46€/km), temveč v višini**

⁶ pojasnilu MJU št. 0100-299/2021/8 z dne 30.6.2021 in dopolnjeno maja 2022, točka 7, dosegljivo na naslednji povezavi: <https://www.gov.si/assets/ministrstva/MJU/Usluzbenski-sistem/POVRACILA-STROSKOV-IN-DRUGI-OSEBNI-PREJEMKI/Prevoz-na-delo/Povracilo-stroskov-prevoza-na-delo-in-z-dela-odgovori-na-najpogostejša-vprasanja-in-dileme-dopolnjeno-v-maju-2022-30.-6.docx>

maksimalno davčno priznanega zneska po Uredbi o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, t.j. 0,43€/km (visoko tveganje);

V zvezi z obračunavanjem dnevnic pa smo opozorili na **potencialno davčno tveganje izplačevanja dnevnic dijakom za udeležbe na tekmovanjih v tujini**, saj bi lahko davčni organ lahko presodil, da tovrstna izplačila niso oproščena plačila v skladu s 25. členom Zakona o dohodnini (visoko tveganje).

- h) **davki in prispevki iz naslova plač so pravilno obračunani in pravočasno plačani in poročani davčnemu organu;**
- i) **obveznosti do zaposlenih in države iz naslova obračunavanja plač in drugih izplačil so pravočasno poravnane;**
- j) **stroški dela in obveznosti do zaposlenih in države iz naslova obračunavanja plač in njihova izplačila so v pretežni meri pravilno evidentirani v poslovnih knjigah zavoda (na pravilne konte in pravilna obdobja).** Opozorili pa smo na naslednje zadeve:
 - i. uskladitve stanja obveznosti na dan 31.12.2023 na kontih obveznosti za potne naloge (kto 214200), prispevke iz plač (kto 230100), za dodatno pokojninsko zavarovanje KAD (kto 230902) ter za odtegljaje pri plačah (kto 235000), da bodo odražali pravilno stanje, t.j. kot izhaja iz obračuna plač za dec 2023 (srednje tveganje). V okviru knjiženj zaključnih knjižb za leto 2023 je računovodja opravila uskladitvene knjižbe, da stanja sedaj odražajo dejanske obveznosti na dan 31.12.2023;
 - ii. uskladitev stanja terjatev za refundacije bolniških do ZZZS na dan 31.12.2023. Po podatkih do dneva revizije zavod izkazuje za 41 tisoč evrov terjatev za refundacije od ZZZS, kar ocenjujemo, da je visoka vrednost, pri čemer je povprečna vrednost mesečnega zahtevka cca 3,6 tisoč evrov. Slednje kaže na odsotnost sprotne kontrole izkazovanja terjatev za refundacije v 2023 in v predhodnih letih oz. morebitnega nepravočasnega vlaganja zahtevkov za refundacije na ZZZS v preteklosti (srednje tveganje);
 - iii. medsebojna uskladitev stanja terjatev do zaposlenih za akontacije in obveznosti do zaposlenih iz naslova potnih nalogov in pravilni način evidentiranja zapiranja terjatev do zaposlenih za akontacije (srednje tveganje). V okviru knjiženj zaključnih knjižb za leto 2023 je računovodja opravila uskladitvene knjižbe, da stanja sedaj odražajo dejanske terjatve in obveznosti na dan 31.12.2023.

2. Notranje kontrole na področju sklepanja in obračunavanja podjemnih in avtorskih pogodb ter pogodb o začasnem oz. občasnem delu upokoјencev

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov zaključujemo, da je vodstvo zavoda vzpostavilo ustrezne notranje kontrole na področju sklepanja in obračunavanja avtorskih in podjemnih pogodb ter pogodb o občasnem oz. začasnem delu upokoјencev, ki so v revidiranem obdobju v pretežnem delu delovale učinkovito.

Tako so:

- pogodbe sklenjene pravočasno,
- pravilno obračunane v skladu s pogodbenimi določili in davčnimi predpisi ter pravilno evidentirane v poslovne knjige zavoda (v pravilno poslovno leto in na pravilne konte), razen za obračun iz decembra 2022 v znesku 682 evrov (nizko tveganje) in
- pravočasno in pravilno poročane davčnemu organu ter poročanja davčnemu organu.

Vodstvo zavoda smo podali priporočilo glede pripravljanja in ustrezne hrambe mesečnih poročil izvajalcev za dogovorjena dela na podlagi sklenjenih podjemnih pogodb na področju izobraževanja odraslih in drugih dejavnosti. Slednja predstavljajo dokazilo, da so bila dela opravljena in s tem izplačilo dogovorjenega zneska tudi upravičeno (srednje tveganje).

3. Preveritev priporočil notranje revizije iz preteklega leta

V letu 2022 smo opravili redne notranjerevizijske preglede na naslednjih področjih:

1. notranje kontrole v računovodstvu,
2. ravnanje z dokumentarnim gradivom in
3. redna delovna uspešnost.

Na podlagi preveritve izvedenih ukrepov posloводства zaključujemo, **da je bilo ustrezno realiziranih 12 priporočil ali 57% vseh podanih priporočil, delno sta bili realizirani 2 priporočili ali 9%, medtem ko jih je 7 ali 33% še v teku, saj še potekajo z njimi zaključna knjiženja za leto 2023 (obračun amortizacije, knjiženje učbeniškega sklada, preknjiženja iz kontov skupine 299 na 92 oz. 291).**

Vodstvu zavoda predlagamo, da na podlagi revizijskega poročila pripravi načrt uresničitve podanih priporočil⁷, ki bo opredeljeval:

1. popravljalne ukrepe – aktivnosti,
2. odgovorne osebe in
3. predvidene roke za izvedbo posameznih nalog načrta ter

izpelje tako zastavljene aktivnosti v predvidenih rokih.

Naše ugotovitve in na tej podlagi sprejete popravljalne ukrepe naj vodstvo upošteva tudi pri posodobitvi registra tveganj zavoda in pripravi izjave o notranjem nadzoru javnih financ v naslednjem letu.

Maribor, 13.2.2024

Suzana Pomer, univ. dipl. ekon.
preizkušena državna notranja revizorka

⁷ V skladu s 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ so proračunski uporabniki dolžni v roku, ki ni daljši od devetdeset dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje pomanjkljivosti in slabosti notranjih kontrol ter o tem takoj obvestiti vodjo notranje revizijske službe z odzivnim sporočilom.