

**LETNO POROČILO
NOTRANJE REVIZIJE
ZA LETO 2024**

**ZA
JAVNI ZAVOD
SREDNJA ELEKTRO-RAČUNALNIŠKA ŠOLA
MARIBOR**

Namenjeno:

Predstojniku in svetu zavoda

Poslano v vednost:

Urad za nadzor proračuna RS, Ministrstvo za finance, Fajfarjeva ulica 33, 1000 Ljubljana

Oznaka dokumenta v skladu s klasifikacijskim načrtom:

Vsebina

1	Namen in podlage letnega poročila notranje revizije.....	3
2	Kratka predstavitev zavoda.....	4
3	Opis in splošna ustreznost notranjega nadzora javnih financ	6
4	Potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije in informacija o morebitnem vplivanju na določanje obsega notranjega revidiranja, izvajanje dela in sporočanja izidov notranje revizije.....	7
5	Informacija o uresničevanju letnega načrta notranje revizije	7
6	Informacija o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju.....	8
7	Informacija o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti.....	10
8	Informacija o odzivih posloводства na tveganja, ki bi utegnili biti nesprejemljiva za proračunskega uporabnika.....	10
9	Razkritje pričakovanih ali dodeljenih primerov vlog oz. nalog zunanjemu izvajalcu izven obsega notranjega revidiranja.....	10
10	Informacija o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije	11

1 Namen in podlage letnega poročila notranje revizije

Namen poročila: to poročilo je pripravljeno za namene letnega poročanja izvajalca notranjega revidiranja predstojniku in svetu zavoda. Poročilo je posredovano tudi v vednost Uradu RS za nadzor proračuna v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje. Poročila za druge namene ni dovoljeno uporabljati brez našega pisnega pristanka.

Zagotavljanje notranjega revidiranja v zavodu: na podlagi sprejetega sklepa ravnateljice, s katerim se je dne 27.2.2019 seznanil tudi svet zavoda, je funkcija notranjega revidiranja v **Srednji elektro-računalniški šoli Maribor** (v nadaljevanju zavod) zagotovljena z zunanjim izvajalcem.

Ker letni prihodki zavoda presegajo 2,086 mio evrov, mora vodstvo zavoda v skladu z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ zagotoviti notranje revidiranje poslovanja vsako leto. Glede na to, da ustanovitelj zavoda ni organiziral skupne notranje revizijske službe, z vidika velikosti zavoda (velikost prihodkov, obseg sredstev s katerimi zavod razpolaga, število zaposlenih), nezapletene organizacijske strukture in dejavnosti, ki jo zavod izvaja, lastna notranjerevizijska služba ni stroškovno utemeljena, zato je notranje revidiranje zagotovljeno z zunanjim izvajalcem.

Zunanji izvajalec: storitve notranjega revidiranja za leto 2023 sem opravljala Suzana Pomer, preizkušena državna notranja revizorka in vpisana v register izvajalcev notranjega revidiranja pod **Suzana Pomer s.p., Podjetniško svetovanje, računovodenje in notranje revidiranje, Maribor** (davčna številka 22734074). Storitve se bile izvajane na podlagi sklenjene pogodbe o zagotavljanju storitev notranjega revidiranja za obdobje od mar 2024 do feb 2028 št. 430-1/2024/12 z dne 19.3.2024.

Letno poročilo notranje revizije je pripravljeno ob upoštevanju naslednjih **zakonskih podlag**:

- Zakon o javnih financah (UL RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18, 195/20, 18/23 in 76/23),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (UL RS št. 72/02 in 97/23) ter
- Usmeritve za državno notranje revidiranje, 1.10. 2017 (v nadaljevanju Usmeritve); dosegljive na <https://www.gov.si teme/nadzor-javnih-financ/>.

Vsebina poročila: v skladu s SNR2060.SLO.DNR Usmeritev obsega letno poročilo notranje revizije zavoda naslednja poglavja:

1. Opis in splošno ustreznost notranjega nadzora javnih financ.
2. Potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije, vključno z informacijo o morebitnem vplivanju na določanje obsega notranjega revidiranja, izvajanje dela in sporočanje izidov notranje revizije ter navedbo ocene posledic takšnega vplivanja.
3. Informacijo o uresničevanju letnega načrta notranje revizije.

4. Informacijo o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju.
5. Informacijo o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti.
6. Informacijo o odzivih posloводства na tveganja, ki utegnejo biti po presoji zunanjega izvajalca nesprejemljiva za proračunskega uporabnika.
7. Razkritje primerov, ko so bile vodji notranje revizije oz. notranji reviziji dodeljene vloge in/ali naloge zunaj področja notranjega revidiranja oz. razkritje primerov, ko so se takšne vloge in/ali naloge od vodje notranje revizije oz. notranje revizije pričakovale.
8. Informacijo o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije.

2 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 strokovno in poklicno izobraževanje ter srednje splošno izobraževanje
Datum ustanovitve	02.09.2013
Ustanovitelj	Republika Slovenija; ustanovitvene pravice uresničuje Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
Predstojnik zavoda	Irena Srša Žnidarič, spec.
Bilančna vsota 31.12.2024	3,429 mio evrov
Celotni prihodki v letu 2024	4,946 mio evrov
Poslovni izid v letu 2024	341 tisoč evrov (presežek prihodkov nad odhodki po davku od dohodka)

Vir: Poslovni register RS in akt o ustanovitvi, začasni podatki iz brutobilance za 2024.

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 vodenja in upravljanja šole: **ravnatelj in pomočnik ravnatelja ter svet šole**. Ravnatelj je poslovni organ in pedagoški vodja zavoda.

Svet šole sestavlja 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 poklicnega, strokovnega in splošnega izobraževanja** v naslednjih izobraževalnih programih:

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

V šolskem letu 2024/2025 so vpisani 1.023 dijaki, kar je nekoliko višje kot prejšnje šolsko leto (1014 dijakov). Število vpisanih dijakov po programih je naslednje¹:

- 80 v programu elektrika,
- 77 v programu računalnikar,
- 217 v programu elektrotehnik
- 455 v programu tehnik računalništva (V. stopnja)
- 44 v programu tehnik računalništva (V. stopnja – PTI)
- 38 v programu elektrotehnik - PTI
- 112 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 izredno izobraževanje v okviru poklicnih programov, ki jih izvajajo. V šolskem letu 2024/2025 je razpisanih skupno 172 (prejšnje leto 215) mest za prvi vpis².

Na dan 31.12.2024 je zavod zaposloval skupno 84 javnih uslužbencev.

¹ Letni delovni načrt 2024/2025 z dne 26.9.2024, str. 6.

² Letni delovni načrt izobraževanje odraslih 2024/2025 z dne 26.9.2024, str. 4.

3 Opis in splošna ustreznost notranjega nadzora javnih financ

Ravnateljica vsako leto pripravi izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ. V oceni pripravljeni februarja 2025 (v okviru zaključnega računa za 2024) je podala oceno, da je *na celotnem poslovanju*:

- vzpostavljeno ustrezno kontrolno okolje,
- opredeljene realne in merljive cilje,
- opredeljena in ovrednotena tveganja, da cilji ne bodo uresničeni ter
- vzpostavljen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno pogodbeno notranje revizijsko službo.

Sistem notranjih kontrol in kontrolnih aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven, pa je vzpostavljen na pretežnem delu poslovanja kot tudi sistem komuniciranja in informiranja.

Ravnateljica zavoda je sprejela **Navodila za upravljanje s tveganji v SERŠ** (št. 007-1/2022/10 z dne 20.12.2022) **in register tveganj**. V registru so identificirana in ovrednotena tveganja po posameznih področjih poslovanja ter opredeljene kontrole aktivnosti za njihovo obvladovanje. Register tveganj je predmet pregleda in dopolnitve, v kolikor je to potrebno (ocene tveganj, kontrolne aktivnosti). Zadnja posodobitev registra tveganj je bila opravljena v januarju 2023. Pri posodobitvi so bila upoštevana priporočila notranje revizije iz preteklih let. Ker je potrebno register redno posodablјati, predlagamo, da se ponovni pregled registra izvede v letu 2025 upoštevajoč tudi podana priporočila iz notranje revizije leta 2023 in 2024.

Poslovanje in *delovni postopki* v zavodu so opredeljeni v različnih internih aktih, ki urejajo posamezna področja delovanja. Interni akti se dopolnjujejo glede na spremembe v poslovnih procesih v zavodih ali v zakonodaji.

Na podlagi sprejetih internih aktov zavoda in drugih ukrepov vodstva ocenjujemo, da se vodstvo zavoda zaveda pomena sistema notranjih kontrol in upravljanja tveganj za urejeno, pravilno in smotrno poslovanje zavoda.

Drugi nadzori v zavodu: v juliju 2024 je Inšpektorat RS za okolje in energijo v okviru inšpekcijskega nadzora izdal odločbo, da mora zavod do opredeljenega roka predložiti dokazila o usposobljenosti zaposlencev za varno uporabo naprave za klimatizacijo in prezračevanje. Drugih zunanjih nadzorov ni bilo v 2024.

Na podlagi opisanega **zaključujemo, da je ocena vodstva v izjavi o notranjem nadzoru primerna, prav tako vodstvo ustrezno obvladuje ključna tveganja po posameznih področjih poslovanja zavoda.**

4 Potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije in informacija o morebitnem vplivanju na določanje obsega notranjega revidiranja, izvajanje dela in sporočanja izidov notranje revizije

Zagotavljanje notranje revizije v zavodu z zunanjim izvajalcem za leto 2024 se je izvajalo na podlagi sklenjene pogodbe št. 430/1/2024/12 z dne 19.3.2024, ki je sklenjena za obdobje od aprila 2024 do februarja 2028.

Zunanji izvajalec notranje revizije neposredno poroča vodstvu zavoda, ob koncu leta pa tudi svetu zavoda kot organu nadzora (preko letnega poročila o notranji reviziji). Na ta način je zagotovljena organizacijska neodvisnost notranje revizije v zavodu.

Neposredno poročanje vodstvu zavoda je bilo zagotovljeno že med samim izvajanjem notranjerevizijskih poslov (sprotno informiranje o ugotovitvah, zaključni sestanek) in posredovanjem končnega poročila o opravljenih notranjerevizijskih pregledih.

Izjavljamo, da pri izvajanju storitev notranje revizije ni prišlo do okoliščin, ki bi oslabile našo nepristranskost kot zunanjega izvajalca (vplivanje na določanje obsega in načina izvajanja dela ter sporočanja izidov).

5 Informacija o uresničevanju letnega načrta notranje revizije

Na podlagi sklenjene pogodbe in Usmeritev za državno notranje revidiranje smo pripravili letni načrta notranje revizije za leto 2024, v katerem smo opredeli področja rednih notranjerevizijskih pregledov. Pri pripravi letnega načrta je bil upoštevan tudi prispevek vodstva zavoda. V letu 2024 so bili načrtovani redni notranjerevizijski pregledi na naslednjih področjih:

1. notranje kontrole na področju nabave blaga in storitev in pripadajočih izplačil ter
2. organizacija spremstva dijakov na šolskih aktivnostih in obračunavanje izplačil povezanih s spremstvom in

Preverili smo tudi preveritev realizacije priporočil iz preteklega leta.

V decembru 2024 in januarju 2025 smo izvedli vse načrtovane redne preglede.

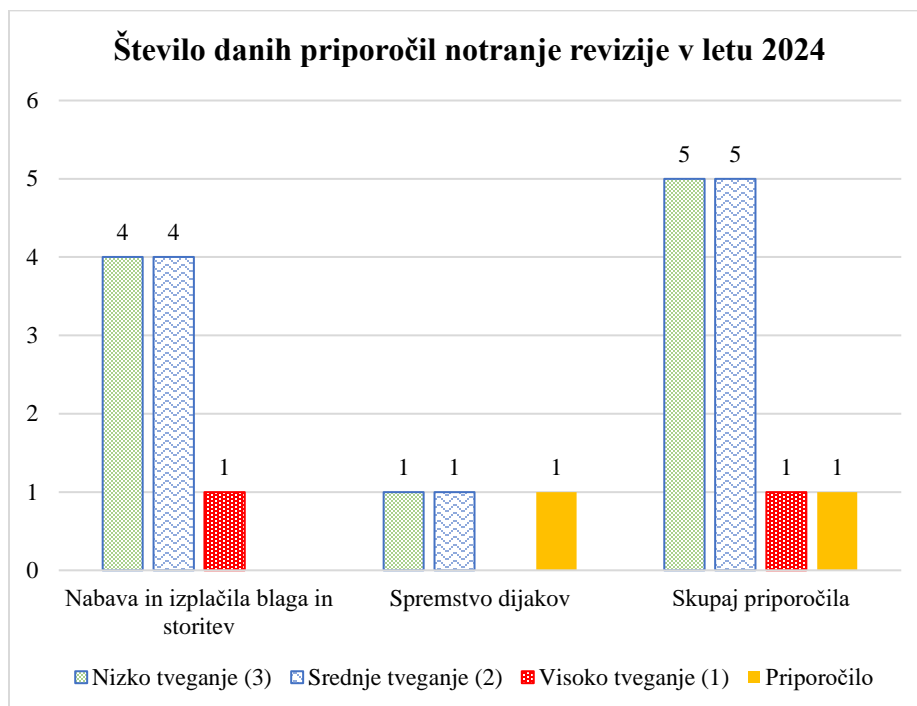
V okviru svetovalnih poslov smo v 2024 opravili svetovanje na računovodskem področju v zvezi s knjiženji zapletenejših poslovnih dogodkov in usklajevanja stanj določenih konto glavne knjige v 2024 (osnovna sredstva, obveznosti in terjatve do zaposlenih, terjatve/obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb, ipd.). :

Potrebe po izrednih revizijskih pregledih v letu 2024 vodstvo zavoda ni izrazilo.

6 Informacija o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov na opredeljenih področjih poslovanja smo vodstvu podali skupno 12 priporočil (2023: 24). Največ (22 ali 92%) jih je bilo podanih na področju preveritve notranjih kontrol v zvezi z evidentiranjem delovnega časa in obračunavanja plač. Z vidika stopnje tveganosti je bilo podanih 9 priporočil za ugotovitve z visoko stopnjo tveganosti (ali 38% vseh priporočil), vsa na področju evidentiranja delovnega časa in obračunavanja plač.

Podrobnejši pregled števila priporočil po revidiranih področjih in stopnjah tveganja je prikazan v naslednjem grafu.



Med pomembnejša priporočila iz opravljenih pregledov bi izpostavili:

Področje	Opis priporočila
Notranje kontrole na področju nabave in izplačil za blago in storitve	<ol style="list-style-type: none"> Opozorili smo na pridobivanje zadostnega števila ponudb glede na sprejeta interna pravila zavoda ob upoštevanju istovrstnosti blaga in storitev in različnih virov financiranja ter ustreznega utemeljevanja izbire edinega ponudnika. Opozorili smo na ustrezno hrambo prevzemnih dokumentov v okviru programa SAOP. V primeru nabave električne energije je potrebno izvesti javno naročilo z objavo na portalu, ker je v letu 2024 vrednost stroškov električne energije presegala mejno vrednost po ZJN-3. Opozorili smo na vključevanje protikorupcijske klavzule v pogodbe z vrednostjo nad 10 tisoč evrov brez DDV, v primerih ko jih ponudniki sami pripravijo.

Področje	Opis priporočila
Spremstvo dijakov	5. Opozorili smo na neobračunan dodatek za spremstvo v primeru večdnevniških ekskurzij, kar je bilo do konca leta 2024 odpravljeno.

Opravili smo tudi pregled realizacije priporočila iz notranje revizije v 2023. V 2023 smo opravili redne notranjerevizijske preglede na naslednjih področjih:

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 upokojenecv.

Na podlagi preveritve izvedenih ukrepov posloводства zaključujemo, **da je bilo ustrezno realiziranih 20 priporočil ali 83% vseh podanih priporočil, delno je bilo realizirano eno priporočilo ali 4%, medtem ko je eno priporočilo ali 4% še v teku, dve priporočili pa nista bili realizirana.**

Nerealizirani sta bili naslednji priporočili:

- **glede izplačevanje poračunov plač pod šifro D900 (visoko tveganje)**, saj so v letu 2024 bila še vedno izplačila pod šifro D900 in C900. Računovodjo smo ponovno opozorili na pravilno uporabo teh šifer se šifra D900 oz. C900 uporablja le v primerih, če bi šlo primere zakasnelih izplačil od 13 mesecev naprej, drugače je potrebno poračune izplačati pod rednimi šiframi izplačil in
- **uskladitev stanja na kontu terjatev do zaposlenih in obveznosti do zaposlenih za potne naloge (srednje tveganje)**, saj je po začasnih podatkih na dan 31.12.2024 izkazano negativno stanje na tem kontu v glavni knjigi v znesku 6,5 tisoč evrov (evidentiranih več izplačil kot je bilo knjiženih danih akontacij).

Usklajevanje stanja terjatev za refundacije bolniških do ZZS na dan 31.12.2024 je še v teku v okviru zaključnih knjižb za 2024 (srednje tveganje).

Kot delno uresničeno pa smo ocenili priporočilo glede **vključevanja različnih vrst delovne uspešnosti (D020 oz. D70) v osnovo za izračun nadomestil za praznik in letni dopust – Z120 (visoko tveganje)**. **Na podlagi opravljenega pregleda vzorca plačilnih list za administrativno-tehnični kader in pedagoški kader v decembru 2024 smo ugotovili, da:**

- so pri administrativno-tehničnem kadru izplačila delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela (D020) ustrezno vključena v Z120,
- v pri pedagoškem kadru pa niso bili vključeni v Z120 izplačilo delovne uspešnosti iz naslova Erasmus projekta (en primer) in iz naslova opravljenega dela na izobraževanju odraslih (en primer).

Dodatno ugotavljamo, da je v Z120 upoštevano izplačilo delovne uspešnosti iz naslova pedagoške obveznosti (D70) v višini kot če bi zaposleni opravljal povečano pedagoško obveznost celoten mesec. To ni v skladu z Uredbo o enotni metodologiji za obračun plač v javnem sektorju, saj se mora D070 upoštevati v izračunani višini izplačila. Zato smo predlagali, da se preverijo programske nastavitve in nastavijo tako, da bo Z120 pravilno izračunan. Dodatno predlagamo, da

se v primeru odpiranja novih internih šifer za izplačila v okviru D020 obvezno preveri, ali se le-te tudi pravilno vključene v Z120.

7 Informacija o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti

Zunanji izvajalec zagotavlja notranje presoje dela notranje revizije v obliki stalnega spremljanja kakovosti dela v okviru izvajanja posameznih notranjerevizijskih poslov. Tako je stalno spremljanje sestavni del dnevnega nadziranja, pregledovanja in merjenja notranje revizije. Stalno spremljanje je vgrajeno v običajne usmeritve in ravnanja pri vodenju notranje revizije in uporablja postopke, pripomočke in informacije, ki so potrebni za oceno skladnosti s Usmeritvami za državno notranje revidiranje.

8 Informacija o odzivih posloводства na tveganja, ki bi utegnila biti nesprejemljiva za proračunskega uporabnika

Na podlagi opravljenih rednih notranjerevizijskih pregledov v letu 2024 nismo identificirali tveganj, za katere bi ocenili, da bi bila za zavod nesprejemljiva.

9 Razkritje pričakovanih ali dodeljenih primerov vlog oz. nalog zunanjemu izvajalcu izven obsega notranjega revidiranja

Vodstvo revidiranega javnega zavoda je v skladu z Zakonom o javnih financah odgovorno za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega posloводства, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Naša odgovornost kot zunanjega izvajalca notranjerevizijskih poslov je, da izvajamo storitve v skladu s sklenjeno pogodbo in Usmeritvami za državno notranje revidiranje.

Navedena razmejitev nalog je opredeljena v sklenjeni pogodbi o zagotavljanju notranjerevizijskih storitev za obdobje od april 2024 do februar 2028 z dne 19.3.2024. Pri sestavi pogodbe o zagotavljanju notranjerevizijskih storitev je upoštevano tudi Stališče Urada za nadzor proračuna RS v zvezi z obveznimi vsebinami pogodbe o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu storitev notranjega revidiranja, št. 0601-8/2014/43, december 2017. Zahtevane vsebine so vključene med pogodbena določila (v obliki splošnih pogojev opravljanja notranje revizije pri posrednih uporabnikih proračuna). V skladu s Stališčem takšna pogodba predstavlja temeljno notranjerevizijsko listino proračunskega uporabnika.

S strani vodstva zavoda nam v letu 2024 niso bile dodeljene vloge in/ali naloge izven obsega zagotavljanja notranjerevizijskih storitev. Vodstvo zavoda tudi ni pričakovalo izvedbo takšnih nalog.

10 Informacija o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije

Vodstvo je zagotovilo sredstva za zagotavljanje storitev notranjega revidiranja v okviru finančnega načrta za leto 2024. **Ocenjujemo, da vodstvo zagotavlja ustrezne pogoje in obseg sredstev za delovanje notranje revizije.**

Storitve zagotavljanja notranjega revidiranja je v zavodu opravila Suzana Pomer, preizkušena državna notranja revizorka. Izvajalka ima dolgoletne izkušnje z izvajanjem notranjih revizij v javnem sektorju.

Maribor, 17.2.2025

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