

**LETNO POROČILO  
NOTRANJE REVIZIJE  
ZA LETO 2025**

**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 spremembah, ki bi lahko vplivale na pooblastilo ali interni akt (pravilnik), ki ureja funkcijo notranje revizije .....	7
6	Informacija o uresničevanju letnega načrta notranje revizije.....	8
7	Informacija o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju .....	8
8	Informacija o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti ....	10
9	Informacija o odzivih poslovodstva na tveganja, ki bi utegnila biti nesprejemljiva za proračunskega uporabnika.....	10
10	Razkritje pričakovanih ali dodeljenih primerov vlog oz. nalog zunanjemu izvajalcu izven obsega notranjega revidiranja.....	11
11	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 kot **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, jan 2025 (v nadaljevanju Usmeritve).

**Vsebina poročila:** v skladu s Standardom 8.1 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 morebitnih oslavitvah neodvisnosti ter vplivanju na določanje obsega notranjega revidiranja, izvajanja dela in sporočanje izidov notranje revizije ter navedbo ocene posledic takšnega vplivanja.
3. Informacijo os spremembah, ki bi lahko vplivale na pooblastilo ali interni akt (pravilnik), ki ureja funkcijo notranje revizije.
4. Informacijo o uresničevanju letnega načrta notranje revizije.
5. Informacijo o pomembnih revizijskih izidih, priporočilih in njihovega uresničevanja.

6. Informacijo o izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti.
7. Informacijo o odzivih posloводства na tveganja, ki utegnejo biti po presoji vodje notranje revizije - zunanjega izvajalca nesprijemljiva za proračunskega uporabnika.
8. Razkritje primerov, ko so bile vodji notranje revizije – zunanjemu izvajalcu dodeljene vloge in/ali naloge zunaj področja notranjega revidiranja oz. razkritje primerov, ko so se takšne vloge in/ali naloge od vodje notranje revizije pričakovale.
9. 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 31.12.2025	4,098 mio evrov
Celotni prihodki v letu 2025	5,567 mio evrov
Poslovni izid v letu 2025	164,9 tisoč evrov (presežek prihodkov nad odhodki po davku od dohodka)+

Vir: Poslovni register RS in akt o ustanovitvi, nepotrjeni računovodski izkazi za leto 2025 (per 10.2.2026)

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. V letu 2025 ni bilo nobenih sprememb v sklepu o ustanovitvi.

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. Njena **vizija** pa je na temeljih znanja in medsebojnega spoštovanja graditi boljšo prihodnost.

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: električar in računalnikar,
4. poklicno-tehniško izobraževanje (PTI) tehnik računalništva in elektrotehnik.

V šolskem letu 2025/2026 so vpisani 1.038 dijaki, kar je višje kot prejšnje šolsko leto (1.023 dijakov). Število vpisnih dijakov po programih je naslednje<sup>1</sup>:

- 83 v programu električar,
- 73 v programu računalnikar,
- 225 v programu elektrotehnik
- 462 v programu tehnik računalništva (V. stopnja),
- 39 v programu tehnik računalništva (V. stopnja – PTI),
- 42 v programu elektrotehnik – PTI in
- 114 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 2025/2026 je skupno razpisanih 230 mest (prejšnje šolsko leto 172)<sup>2</sup>.

Konec leta 2025 je v skladu s kadrovskim načrtom na javni službi načrtovana zaposlitev 93,06 ter 0,2 na nejavni službi; skupaj 93,26 zaposlenih, kar je na isti ravni kot leto prej<sup>3</sup>.

V letu 2025 je zavod ustvaril za 5.567 tisoč evrov prihodkov, kar je za 12,5% več kot leto prej. Vsi prihodki so ustvarjeni na javni službi. Na odhodkovni strani pa največji strošek predstavljajo stroški dela (4.006 tisoč evrov ali 74,2 % vseh odhodkov) in stroški blaga in storitev (1.237 tisoč evrov ali 22,9 % vseh odhodkov). Zavod je tako zaključil poslovno leto s presežkom prihodkov

---

<sup>1</sup> Letni delovni načrt 2025/2026 z dne 25.9.2025, str. 7.

<sup>2</sup> Letni delovni načrt 2025/2026 z dne 25.9.2025, str. 104

<sup>3</sup> Vir: Kadrovski načrt po Uredbi za leto 2025, aplikacija NAPIS.

nad odhodki v znesku 164 tisoč evrov. Del presežka preteklih let v višini 82,7 tisoč evrov pa je tudi namenil za pokrivanje stroškov investicijskega vzdrževanja tekočega leta.

### 3 Opis in splošna ustreznost notranjega nadzora javnih financ

Ravnateljica vsako leto pripravi izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ. V oceni pripravljeni februarja 2026 (v okviru zaključnega računa za 2025) je podala oceno, da je *na celotnem poslovanju*:

- vzpostavljeno ustrezno kontrolno okolje,
- opredeljene realne in merljive cilje,
- vzpostavljen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno pogodbeno notranje revizijsko službo.

Na *pretežnem delu poslovanja* pa so:

- opredeljena in ovrednotena tveganja, da cilji ne bodo uresničeni,
- vzpostavljen sistem notranjih kontrol in kontrolnih aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven in
- vzpostavljen 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. Ker je potrebno register redno posodabljati, predlagamo, da se opravi ponovni pregled registra, pri čemer se naj upoštevajo ugotovitve in podana priporočila iz opravljenih notranjih revizij in inšpekcijskih pregledov.

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 smotno poslovanje zavoda.

**Drugi nadzori v zavodu:** v letu 2025 so bili v zavodu opravljenih naslednji pregledi s strani različnih inšpekcijskih služb:

- V maju 2025 Inšpektorata RS za šolstvo pri MVI - redni inšpekcijski pregled na področju srednješolskega izobraževanja glede vzgojnega delovanja šole. V postopku pregleda so bile ugotovljene kršitve, za kar so bila izrečena opozorila in naloženi ukrepi za odpravo ugotovitev.
- V oktobru 2025 Inšpektorata RS za delo pri MDDSZEM – izredni pregled na področju zaposlovanja. Inšpektorat do dneva priprave tega poročila še ni izdal končnega zapisnika.

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 2025 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 spremembah, ki bi lahko vplivale na pooblastilo ali interni akt (pravilnik), ki ureja funkcijo notranje revizije**

Delovanje funkcije notranje revizije v zavodu je urejena s pogodbo o zagotavljanju notranjerevizijskih storitev z izbranim zunanjim izvajalcem, zato zavod v skladu s stališčem Urada za nadzor nad proračunom nima sprejetega še posebnega akta (pravilnika).

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 pogodbeno določila (v obliki splošnih pogojev opravljanja notranje revizije pri posrednih uporabnikih proračuna). V skladu s Stališčem takšna pogodba predstavlja temeljno notranjerevizijsko listino proračunskega uporabnika.

**V letu 2025 se na strani zavoda ali izbranega izvajalca niso pojavile spremembe, ki bi zahtevale spremembo pogodbenih določil glede ureditve delovanja notranje revizije v zavodu.**

## 6 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 2025, v katerem smo opredeli področja rednih notranjerevizijskih pregledov. Pri pripravi letnega načrta je bil upoštevan tudi prispevek vodstva zavoda.

V letu 2025 so bili načrtovani redni notranjerevizijskih pregledi na naslednjih področjih:

1. finančno spremljanje in poročanje o izobraževanja odraslih,
2. ravnanje z dokumentarnim gradivom na različnih področjih delovanja zavoda in
3. preveritev realizacije priporočil iz opravljene notranje revizije iz leta 2024.

Preverili smo tudi preveritev realizacije priporočil iz preteklega leta.

V decembru 2025 in januarju 2026 smo izvedli vse načrtovane redne preglede.

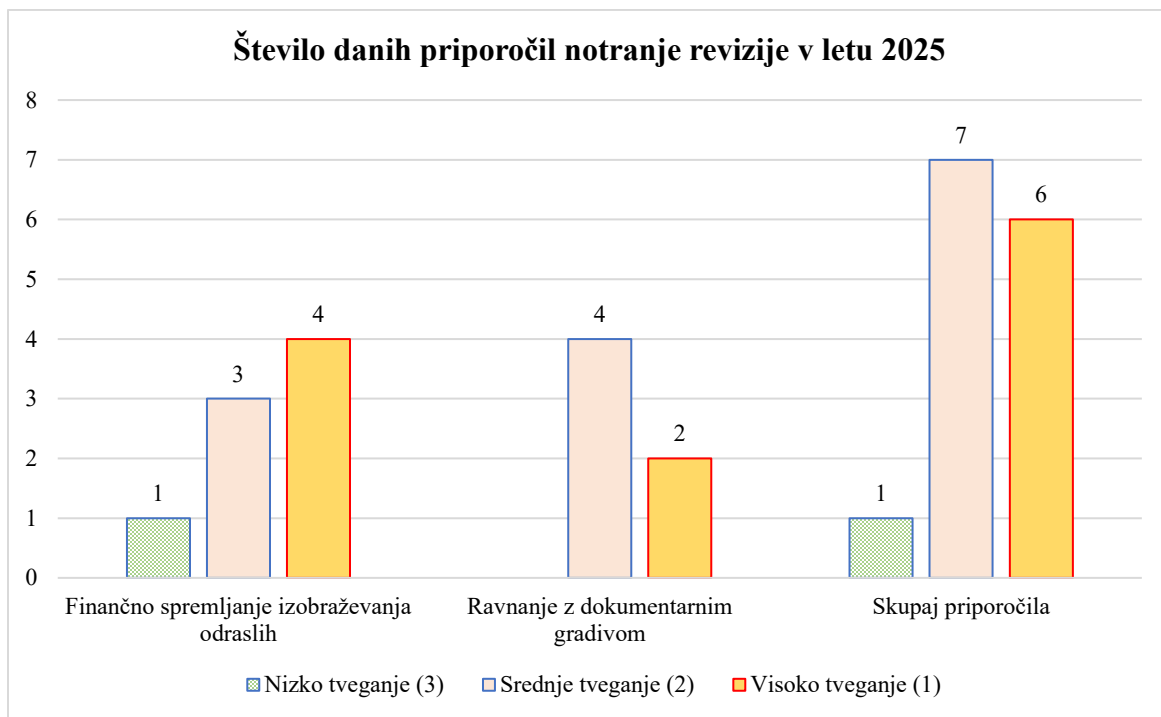
V okviru svetovalnih poslov smo v 2025 opravili svetovanje na računovodskem področju v zvezi s knjižnji zapletenejših poslovnih dogodkov in usklajevanja stanj določenih konto glavne knjige v 2025 (osnovna sredstva in obveznosti za sredstva v upravljanju, terjatve/obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb).

Potrebe po izrednih revizijskih pregledih v letu 2025 vodstvo zavoda ni izrazilo.

## 7 Informacija o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov smo zaključili, da je **vodstvo zavoda na revidiranih področjih v pretežni meri vzpostavilo ustrezne notranje kontrole, ki so v revidiranem letu tudi delovale učinkovito. Podali pa smo priporočila glede okrepitve obstoječih oz. vzpostavitve dodatnih kontrol, s katerimi bodo obvladovana tveganja.**

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



Skupno je bilo podanih 14 priporočil (2024: 12). Največ (8 ali 57%) jih je bilo podanih na področju preveritve notranjih kontrol v zvezi z finančnim spremljanjem izobraževanja odraslih. Z vidika stopnje tveganosti je bilo podanih šest priporočil za ugotovitve z visoko stopnjo tveganosti (ali 43% vseh priporočil).

Med pomembnejša priporočila bi izpostavili (s stopnjo srednje ali visoko tveganje):

Področje	Opis priporočila
Finančno spremljanje izobraževanja odraslih	<ol style="list-style-type: none"> <li>Opredelitev delovnih nalog, potrebnih za izvajanje izobraževanja odraslih v internem aktu.</li> <li>Vzpostavitev kontrole nad pravilnostjo določitve plačil, ki jih morajo plačati slušatelji izobraževanja odraslih.</li> <li>Zagotoviti je potrebno ustrezno sled izračuna višine honorarja, ki ga prejmejo učitelji za opravljeno delo (sprejem cenika izvajalcev, uvedba ustrezne podlage izračunov honorarjev).</li> <li>Priporočila glede sklepanja podjemnih pogodb za naloge v zvezi z vodenjem in administracijo na področju izobraževanja odraslih.</li> <li>Priporočila glede pravilnega razmejevanja prihodkov od izobraževanja odraslih med poslovnimi leti (že upoštevano pri pripravi izkazov za 2025).</li> </ol>
Ravnanje z dokumentarnim gradivom	<ol style="list-style-type: none"> <li>Formalno imenovanje odgovorne osebe oz. oseb za področje ravnanja z dokumentarnim gradivom kot določajo predpisi.</li> <li>Priprava seznama dokumentarnega gradiva, ki nastaja na</li> </ol>

Področje	Opis priporočila
	<p>različnih področjih poslovanja zavoda, z opredelitvijo oblike in s tem načina hrambe (fizično ali digitalno).</p> <p>3. Priporočila glede pravočasnega zaključevanja zadev v eDelovodniku, da bo omogočeno kasnejše elektronsko arhiviranje.</p> <p>4. Vzpostavitev kontrole nad prenašanjem računovodskih dokumentov v program za e-hrambo (v teku revizije že pristopili k posodobiti certifikata in prenosu manjkajoče dokumentacije v eHrambo).</p>

Opravili smo tudi **pregled realizacije priporočilo iz notranje revizije v 2024**. V preteklem letu smo opravili redne notranjerevizijske preglede 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.

Na podlagi odzivnega poročila in razgovora s ključnimi zaposlenimi zaključujemo, **da je bilo ustrezno realiziranih vseh 12 podanih priporočil**.

#### **8 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.

#### **9 Informacija o odzivih posloводства na tveganja, ki bi utegnili biti nesprejemljiva za proračunskega uporabnika**

Na podlagi opravljenih rednih notranjerevizijskih pregledov v letu 2025 nismo identificirali tveganj, za katere bi ocenili, da bi bila za zavod nesprejemljiva.

**10 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 poslovanja, 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.

**S strani vodstva zavoda nam v letu 2025 niso bile dodeljene vloge in/ali naloge izven obsega zagotavljanja notranjerevizijskih storitev. Vodstvo zavoda tudi ni pričakovalo izvedbo takšnih nalog.**

**11 Informacija o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije**

Vodstvo je zagotovilo sredstva za zagotavljanje storitev notranjega revidiranja v okviru finančnega načrta za leto 2025. **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, 10.2.2026*

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