



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Glasbene šole Litija - Šmartno

2023



CILJI
TRAJNOSTNEGA
RAZVOJA

POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Glasbene šole Litija - Šmartno

Številka: 322-8/2022/32
Ljubljana, 24. julija 2023

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti poslovanja **Glasbene šole Litija - Šmartno** (v nadaljevanju: šola) v letu 2021. **Cilj revizije** je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja šole.

Računsko sodišče je o **pravilnosti poslovanja šole** v letu 2021 izreklo **mnenje s pridržkom**. Šola je ravnala v nasprotju z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, ker je imela s strokovnim delavcem sklenjeno delovno razmerje za opravljanje dela na delovnem mestu, za katero ni izpolnjeval pogojev. Za izplačilo redne delovne uspešnosti je določila za 1.020 EUR premalo sredstev in tako za ta namen ni zagotovila predpisana 2 % sredstev za osnovne plače. V nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Kolektivno pogodbo za javni sektor je obračunala in izplačala tudi za najmanj 440 EUR dodatka za delovno dobo, odpravnino ob upokojitvi pa je določila v 244 EUR višjem znesku, kot je dogovorjen z Aneksom h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji. V nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih je obremenila javna sredstva za pogostitve zaposlenih in jim s tem zagotovila pravice, ki nimajo podlage v relevantnih predpisih, v skupnem znesku 2.253 EUR. Podatkov o javnih naročilih ni objavila tako, kot to določa Zakon o javnem naročanju, v nasprotju z Zakonom o delovnih razmerjih pa je sklenila podjemno pogodbo, na podlagi katere je izplačala 2.887 EUR za dela, ki so po vsebini sodila v opis del in nalog javne uslužbenke. Poročila o popisu ni obravnaval pristojni organ, kot to določa Zakon o računovodstvu.

Šola med revizijskim postopkom ni odpravila vseh ugotovljenih nepravilnosti, zato je računsko sodišče zahtevalo **predložitev odzivnega poročila**.

Kazalo

1. Uvod	6
1.1 Osnovni podatki o šoli	6
1.2 Obrazložitev revizije	8
2. Ugotovitve	10
2.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene	10
2.1.1 Zaposlovanje javnih uslužbencev	10
2.1.2 Redna delovna uspešnost	11
2.1.3 Dodatek za delovno dobo	12
2.1.4 Odpravnina ob upokojitvi	13
2.1.5 Drugi izdatki zaposlenim	13
2.2 Stroški materiala in storitev ter nabava osnovnih sredstev	14
2.2.1 Objava obvestil o oddaji naročil in podlage za naročanje	16
2.2.2 Stroški reprezentance	17
2.2.3 Delo po podjemnih pogodbah	17
2.3 Ravnanje s stvarnim premoženjem	18
2.4 Načrtovanje in poročanje o poslovanju šole	19
3. Mnenje	20
4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila	21

1. Uvod

Revizijo pravilnosti poslovanja Glasbene šole Litija - Šmartno za leto 2021 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 1. 7. 2022.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja šole. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Cilj revizije je izrek mnenja o pravilnosti poslovanja šole v letu 2021.

Da bi dosegli cilj revizije, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za šolo kot posrednega proračunskega uporabnika.

1.1 Osnovni podatki o šoli

Šola je bila ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Glasbena šola Litija - Šmartno⁵ (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi), in sicer z izločitvijo organizacijske enote Glasbena šola Litija iz javnega zavoda Zavod za izobraževanje in kulturo Litija. Ustanoviteljici sta Občina Litija in Občina Šmartno pri Litiji, ustanoviteljski delež je bil določen po načelu števila prebivalcev, in sicer Občine Litija 73,6% in Občine Šmartno pri Litiji 26,4%. O ustanoviteljskih pravicah in obveznostih odločata občinska sveta obeh občin ustanoviteljic.

Šola izvaja osnovno glasbeno in plesno izobraževanje po javno veljavnem izobraževalnem programu, ki ga na način in po postopku, ki ga določa Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁶ (v nadaljevanju: ZOFVI) sprejme minister, pristojen za šolstvo. V skladu s 5. členom Statuta javnega zavoda Glasbena šola Litija - Šmartno⁷ opravlja javno službo in tržne dejavnosti

¹ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 322-8/2022/3.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

⁵ Uradni list RS, št. 43/05, 64/07, 29/10 in 35/15.

⁶ Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21 in 207/21.

⁷ V skladu s 14. členom odloka o ustanovitvi ga je na podlagi soglasja ustanoviteljic sprejel svet šole na seji dne 19. 11. 2007.

v okviru dejavnosti, ki so po standardni klasifikaciji dejavnosti opredeljene v 8. členu odloka o ustanovitvi⁸.

Organi šole so: svet šole, ravnatelj, strokovni organi in svet staršev.

Svet šole v skladu z 11. členom odloka o ustanovitvi sestavlja 11 članov: 3 predstavniki občin ustanoviteljic, in sicer 2 iz Občine Litija in 1 iz Občine Šmartno pri Litiji, 5 predstavnikov zaposlenih in 3 predstavniki staršev. Svet šole med drugim sprejema statut po predhodnem soglasju ustanoviteljic, daje ravnatelju in občinam ustanoviteljicam predloge in mnenja k vsebini razpisa za vpis in o drugih pomembnih vprašanjih, ki se tičejo obsega organizacije in načrtovanja vsebin dela v šoli, daje mnenje k sistemizaciji delovnih mest, soglasje k finančnemu načrtu in načrtu nabav osnovnih sredstev, opreme in investicijskega vzdrževanja, sprejema zaključni račun, opravlja nadzor nad upravljanjem in poslovanjem šole, razpisuje volitve v svet šole in opravlja druge naloge, ki jih določajo statut in drugi splošni akti.

Ravnatelj je v skladu s 15. členom odloka o ustanovitvi pedagoški vodja in poslovodni organ, ki organizira, načrtuje in vodi delo in poslovanje ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela šole. Imenuje in razrešuje ga svet šole po predhodnem soglasju pristojnega ministra in po predhodnem mnenju učiteljskega zbora ter občin ustanoviteljic za mandatno obdobje 5 let z možnostjo ponovnega imenovanja.

Strokovni organi v šoli so učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, razrednik in strokovni aktivni. Njihovo sestavo, način delovanja, naloge in pristojnosti opredeljujejo zakon, statut in drugi splošni akti šole.

Svet staršev v skladu z 19. členom odloka o ustanovitvi skrbi za uresničevanje interesov staršev in njihovih otrok. V skladu s statutom med njegove naloge med drugim sodi podaja mnenja o nadstandardnih programih, mnenja o predlogu programa razvoja šole, mnenja k letnemu delovnemu načrtu, razprava o poročilih ravnatelja o vzgojno-izobraževalnem delu ter obravnava pritožb staršev v zvezi z vzgojno-izobraževalnim delom in izvolitev predstavnikov staršev v svet šole.

Šola je v skladu s 5. členom odloka o ustanovitvi pravna oseba s popolno odgovornostjo, ki pri poslovanju odgovarja za svoje pravice in obveznosti s sredstvi, ki so ji dana v upravljanje. Ravnatelj v imenu in za račun šole lahko opravlja pravne posle do 20.000 EUR, nad to vrednostjo pa le v soglasju s svetom šole.

V skladu z 21. členom odloka o ustanovitvi šola sredstva za delo pridobiva iz javnih sredstev, sredstev države in občin ustanoviteljic, prispevkov učencev oziroma staršev, s prodajo storitev in izdelkov ter iz donacij, daril in prispevkov sponzorjev ter iz drugih virov, ki jih določa zakon.

Presežek prihodkov nad odhodki, ki jih šola doseže pri opravljanju svoje dejavnosti, se v skladu s 23. členom odloka o ustanovitvi nameni za plačilo materialnih stroškov, nabavo nove opreme in

⁸ Odlok o ustanovitvi v 8. členu navaja le dejavnosti v okviru standardne klasifikacije, med drugim tudi: izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje na področju kulture in umetnosti; organiziranje razstav, sejmov, srečanj; oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin; snemanje in izdajanje zvočnih zapisov in muzikalij; umetniško uprizorjanje; obratovanje objektov za kulturne prireditve in drugo.

investicijsko vzdrževanje prostorov, v katerih šola deluje, po predhodnem soglasju občin ustanoviteljic pa tudi za dodatno delovno uspešnost zaposlenih v skladu z veljavnimi predpisi. Primanjkljaj, ki nastane pri izvajanju dogovorjenega programa javne službe, upoštevajoč veljavna merila, normative in standarde, za katerega se po zakonu zagotavljajo sredstva iz občinskega proračuna, krijeta ustanoviteljici, vendar le če šola z analizo stanja dokaže, ustanoviteljici pa ugotovita, da je do primanjkljaja prišlo zaradi objektivnih motenj pri poslovanju, ki imajo za posledico razhajanje med kalkulativnimi elementi cen in realiziranimi cenami.

Skladno s 24. členom odloka o ustanovitvi je premoženje, s katerim upravlja šola, last občin ustanoviteljic. Šola samostojno upravlja s sredstvi, ki so ji dana v upravljanje, ne more pa s pravnimi posli odtujiti ali obremeniti nepremičnega in premičnega premoženja brez soglasja občin ustanoviteljic. Na podlagi 25. člena odloka o ustanovitvi ustanoviteljici odgovarjata za svoje obveznosti do šole omejeno subsidiarno, do višine deleža sredstev ustanoviteljskih pravic iz 2. člena odloka o ustanovitvi, in imata pravico opravljati nadzor nad namensko porabo sredstev, ki jih šoli dajeta za opravljanje dejavnosti in investicijsko vzdrževanje.

Za izvajanje vzgojno-izobraževalnega programa ima šola organizirane oddelke za individualni pouk posameznih instrumentov, in sicer: za instrumente s tipkami, pihala, trobila, godala in brenkala. Oddelčno je organiziran tudi pouk za balet in sodobni ples, za nauk o glasbi, predšolsko glasbeno vzgojo ter glasbeno pripravnico. V skladu z zakonsko določenimi normativi in standardi ima šola organizirani tudi 2 obliki skupinskega delovanja, in sicer komorno igro in orkester.

Odgovorni osebi šole v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili:

- Janja Galičič, ravnateljica, do 31. 8. 2021 in
- Brigita Šuler, ravnateljica, od 1. 9. 2021.

1.2 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja šole v letu 2021 smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na področjih:

- določanja, obračunavanja in izplačevanja plač in drugih stroškov, povezanih z delom,
- nabav blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev,
- ravnanja s stvarnim premoženjem ter
- načrtovanja in poročanja o poslovanju šole.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo izhajali iz Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁹ (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o delovnih razmerjih¹⁰

⁹ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18.

¹⁰ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPdve, 119/21 – ZČmIS-A in 202/21 – odl. US.

(v nadaljevanju: ZDR-1), Zakona o javnih uslužbencih¹¹ (v nadaljevanju: ZJU), Zakona o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19¹², Kolektivne pogodbe za javni sektor¹³ (v nadaljevanju: KPJS), Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji¹⁴, Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede¹⁵ ter drugih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih ter notranjih aktov šole.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe Zakona o javnem naročanju¹⁶ (v nadaljevanju: ZJN-3), Zakona o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo¹⁷ (v nadaljevanju: ZIUZEOP) in Zakona o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19¹⁸ ter notranjega akta šole.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju načrtovanja, poročanja o poslovanju in ravnanja s stvarnim premoženjem smo upoštevali določbe Zakona o zavodih¹⁹, Zakona o javnih financah²⁰, ZOFVI, Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021²¹, Zakona o računovodstvu²² (v nadaljevanju: ZR), Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²³, Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁴ ter drugih predpisov in notranjih aktov šole.

Preveritve smo opravili na nestatistično določenem vzorcu izplačil, postopkov oziroma poslovnih dogodkov. V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2021, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje šole v letu 2021. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

¹¹ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZintPK-C in 203/20 – ZIUPOPDVE in 202/21.

¹² Uradni list RS, št. 175/20, 203/20 – ZIUPOPDVE, 15/21 – ZDUOP, 51/21 – ZZVZZ-O, 57/21 – odl. US in 112/21 – ZIUPGT.

¹³ Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17 in 80/18.

¹⁴ Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 – popr., 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 – popr., 56/02, 43/06 – ZKolP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15, 8/16 – popr., 45/17, 46/17, 80/18, 160/20 in 88/21.

¹⁵ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09, 22/19 in 121/21.

¹⁶ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18 in 121/21.

¹⁷ Uradni list RS, št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 15/21 – ZDUOP in 206/21 – ZDUPŠOP.

¹⁸ Uradni list RS, št. 80/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 203/20 – ZIUPOPDVE, 15/21 – ZDUOP, 112/21 – ZIUPGT in 206/21 – ZDUPŠOP.

¹⁹ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

²⁰ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.

²¹ Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE in 133/20.

²² Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

²³ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

²⁴ Uradni list RS, št. 31/18.

2. Ugotovitve

2.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene

Stroški dela so v letu 2021 znašali 658.784 EUR in so bili glede na leto poprej višji za 15,1 %. Kot kaže Tabela 1, so se povišale vse postavke, predvsem pa bruto plače (izplačilo redne delovne uspešnosti za leto 2020 pri plači za januar 2021, izplačilo dodatkov, povezanih s posebnimi pogoji dela, ter povišanje osnovnih plač zaradi spremembe uvrstitev delovnih mest v plačni razred pri javnih uslužbencih v plačni skupni D s septembrom 2020) in prispevki na plače, stroški prevoza na delo, izplačane odpravnine ob upokojitvi ter drugi izdatki zaposlenim.

Tabela 1 Stroški dela

Stroški dela	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)*100
Bruto plače in nadomestila plač	508.169	451.856	112
Prispevki na bruto plače	79.014	70.241	112
Stroški prevoza na delo	20.648	13.688	150
Stroški prehrane med delom	13.109	12.158	108
Regres za letni dopust	17.938	16.824	107
Odpravnine	9.993	/	/
Solidarnostne pomoči	578	/	/
Premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje	6.975	6.713	104
Drugi izdatki zaposlenim	2.360	794	297
Skupaj	658.784	572.274	115

Vir: bruto bilanci šole za leti 2021 in 2020.

Na dan 31. 12. 2021 je bilo v šoli zaposlenih 24 javnih uslužbencev, kar je 2 več kot na dan 31. 12. 2020. V letu 2021 se je na novo zaposlilo 5 javnih uslužbencev, 3 javnim uslužbencem pa je delovno razmerje prenehalo.

2.1.1 Zaposlovanje javnih uslužbencev

ZDR-1 v prvem odstavku 22. člena določa, da mora delavec, ki sklene pogodbo o zaposlitvi, izpolnjevati predpisane, s kolektivno pogodbo ali splošnim aktom delodajalca določene oziroma s strani delodajalca zahtevane in v skladu s prvim odstavkom 25. člena tega zakona objavljene pogoje za opravljanje dela. V skladu s 95. členom ZOFVI morajo strokovni delavci v javni glasbeni šoli, kamor spadajo tudi učitelji, imeti izobrazbo ustrezne smeri po študijskih programih za pridobitev izobrazbe druge stopnje oziroma raven izobrazbe, pridobljene po študijskih programih, ki v skladu z zakonom ustreza izobrazbi druge stopnje, in pedagoško-andragoško izobrazbo. Izobrazbo, ki jo morajo imeti učitelji in drugi strokovni delavci v izobraževalnih programih glasbene šole, določa Pravilnik

o izobrazbi učiteljev in drugih strokovnih delavcev v izobraževalnih programih glasbene šole²⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o izobrazbi).

2.1.1.a Ugotovili smo, da javni uslužbenec, ki je v letu 2021 opravljal delo na delovnem mestu učitelj pozavne in kljunaste flavte na podlagi pogodbe o zaposlitvi²⁶, sklenjene za nedoločen čas, z delovnim časom, krajšim od polnega (20 ur tedensko), ni v celoti izpolnjeval pogoja strokovne izobrazbe za zasedbo tega delovnega mesta. Javni uslužbenec ima doseženo univerzitetno izobrazbo VII, študijski program pozavne, kar v skladu z 22. členom pravilnika o izobrazbi ustreza zahtevam za zasedbo delovnega mesta učitelj pozavne. Javni uslužbenec pa nima strokovne izobrazbe, ki je v skladu s 14. členom pravilnika o izobrazbi zahtevana za delovno mesto učitelj kljunaste flavte, to je univerzitetna izobrazba VII, študijski program kljunaste flavte (lahko pa tudi študijski program flavte, klarineta, saksofona, oboe ali fagota). Enake pogoje za zasedbo delovnega mesta učitelja kljunaste flavte je v 3. členu določal tudi prej veljavni Pravilnik o smeri strokovne izobrazbe, ki jo morajo imeti učitelji, korepetitorji in knjižničarji v glasbenih šolah, zato javni uslužbenec pogoja strokovne izobrazbe ni izpolnjeval že ob sklenitvi pogodbe o zaposlitvi leta 2009. Iz dogovora o neposredni tedenski pedagoški obveznosti med šolo in javnim uslužbencem je razvidno, da se je tako v šolskem letu 2020/2021 kot tudi v šolskem letu 2021/2022 pretežni del neposredne pedagoške obveznosti nanašal na kljunasto flavto, in sicer 73 % v šolskem letu 2020/2021 in 69 % v šolskem letu 2021/2022. Navedeno ni v skladu s 95. členom ZOFVI, ki določa, da morajo strokovni delavci v javni glasbeni šoli imeti ustrezno izobrazbo, ki jo določa pravilnik o izobrazbi.

Ukrep šole

Šola je z javnim uslužbencem 31. 8. 2022 sklenila dogovor, da bo ustrezno strokovno izobrazbo za zasedbo delovnega mesta učitelja kljunaste flavte pridobil najkasneje v roku 10 let od datuma sklenitve tega dogovora.

2.1.2 Redna delovna uspešnost

ZSPJS v 22. členu določa, da skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znaša najmanj 2 % in ne več kot 5 % letnih sredstev za osnovne plače in se za javne uslužbence vsako leto določi s KPJS. V skladu s 27. členom KPJS je skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti javnih uslužbencev za leto 2008 znašal 2 % letnih sredstev za osnovne plače, za vsako nadaljnje leto naj bi se določil z aneksom h KPJS najkasneje do 1. 9. za tekoče leto, če do tega roka ni določen, se v tekočem letu uporablja enak odstotek kot v preteklem letu. Ker se po letu 2008 skupni obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti ni določal, je tako tudi v letu 2021 znašal 2 % letnih sredstev za osnovne plače. V skladu z 28. členom KPJS se pri posameznem proračunskem uporabniku obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti določi na podlagi osnovnih plač javnih uslužbencev, določenih v skladu s pogodbami o zaposlitvi, pri tem se upoštevajo podatki o osnovnih plačah za posamezne mesece. Na podlagi prvega odstavka 30. člena KPJS se postopek ugotavljanja

²⁵ Uradni list RS, št. 104/15; z dnem uveljavitve je prenehal veljati Pravilnik o smeri strokovne izobrazbe, ki jo morajo imeti učitelji, korepetitorji in knjižničarji v glasbenih šolah (Uradni list RS, št. 43/00, 95/02, 82/03, 90/08 in 72/10).

²⁶ Št. 3/09-144 z dne 6. 7. 2009.

doseganja kriterijev za določitev dela plače za redno delovno uspešnost za vse javne uslužbence izvede mesečno, trimesečno ali dvakrat letno.

Šola je v letu 2021 za izplačilo redne delovne uspešnosti javnih uslužbencev porabila 7.414 EUR. V skladu s Pravilnikom o merilih in kriterijih za ugotavljanje delovne uspešnosti delavcev Glasbene šole Litija - Šmartno²⁷ je postopek za ugotavljanje doseganja kriterijev za vse javne uslužbence izvedla dvakrat letno in sicer junija in decembra.

2.1.2.a Ugotovili smo, da šola pri določanju obsega sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti v posameznih obdobjih ni upoštevala višine osnovnih plač javnih uslužbencev iz pogodb o zaposlitvi, ampak le obračunano in izplačano osnovno plačo za redno delo (šifra A010 na obračunskem listu plače). Šola zato ni zagotovila 2 % sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti, kar je v neskladju z 22. členom ZSPJS v povezavi z 28. členom KPJS. Ocenjujemo, da je bil zato letni obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti za 1.020 EUR prenizek.

2.1.3 Dodatek za delovno dobo

V skladu s prvim odstavkom 23. člena ZSPJS javnemu uslužbencu med drugim pripada dodatek za delovno dobo, ki je na podlagi prvega odstavka 25. člena ZSPJS del plače, s katerim se vrednotijo delovne izkušnje, pridobljene v celotni delovni dobi javnega uslužbenca ali funkcionarja v obdobjih opravljanja dela v delovnem razmerju in opravljanja samostojne dejavnosti oziroma poklicnega opravljanja funkcije doma ali v tujini. Višino dodatka za vsako zaključeno leto delovne dobe določa KPJS v 35. členu in znaša 0,33 % od osnovne plače javnega uslužbenca.

2.1.3.a Ugotovili smo, da je šola 4 javnim uslužbencem v letu 2021 obračunala in izplačala dodatek za delovno dobo v nasprotju s prvim odstavkom 25. člena ZSPJS v povezavi s 35. členom KPJS, in sicer:

- pri javnem uslužbencu na delovnem mestu učitelj svetnik (zaposlitev za 35 %), ki je imel januarja 2021 dopolnjenih 16 let delovne dobe, je šola dodatek obračunala v višini 8,25 %, čeprav bi lahko znašal le 5,28 % osnovne plače javnega uslužbenca; v letu 2021 je zato javnemu uslužbencu obračunala in izplačala 324 EUR dodatka za delovno dobo preveč;
- pri javni uslužbenki na delovnem mestu čistilka je šola od januarja do avgusta 2021 (do konca leta 2021 je bilo nato obračunano in izplačano nadomestilo v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije) obračunavala dodatek za delovno dobo v višini 6,60 %, čeprav je imela javna uslužbenka dopolnjenih 17 let delovne dobe in bi dodatek lahko znašal le 5,61 %; preplačila v tem primeru ni bilo, ker je javna uslužbenka prejemale razliko do minimalne plače;
- pri javnem uslužbencu na delovnem mestu učitelj, ki ga je šola zaposlila 3. 9. 2021 za določen čas do 31. 8. 2022, je bil obračunan in izplačan dodatek za delovno dobo v višini 1,65 %, čeprav je imel javni uslužbenec dopolnjeni le 2 leti (in 9 mesecev) delovne dobe in bi dodatek lahko znašal 0,66 % njegove osnovne plače; do konca leta 2021 je šola javnemu uslužbencu obračunala in izplačala 59 EUR dodatka preveč;

²⁷ Sprejel ga je svet šole 14. 10. 2020.

- javnemu uslužbencu na delovnem mestu učitelj, ki ga je šola zaposlila 3. 9. 2021 za določen čas do 31. 8. 2022 s krajšim delovnim časom (35 %) in je imel na dan 3. 9. 2021 dopolnjenih 9 let delovne dobe, bi pripadal dodatek za delovno dobo v višini 2,97 % osnovne plače, vendar šola dodatka sploh ni obračunala, zato mu je do konca leta 2021 izplačala za 57 EUR dodatka premalo.

Ukrep šole

Šola je od javnega uslužbenca na delovnem mestu učitelj svetnik pridobila dokazilo, da je 26. 6. 2023 začel postopek za vpis manjkajoče delovne dobe v uradne evidence Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije. Javni uslužbenec, ki je prejel preveč dodatka za delovno dobo, je 3. 7. 2023 podpisal soglasje, da mu šola pri naslednji plači odtegne znesek preplačila. Javnemu uslužbencu, ki dodatka ni prejel, kljub temu da mu je pripadal, pa je šola 5. 7. 2023 pripadajoči znesek za leto 2021 obračunala in nakazala.

2.1.4 Odpravnina ob upokojitvi

Odpravnina ob upokojitvi se na podlagi 8. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji²⁸ izplača ob odhodu v pokoj in znaša 3 povprečne mesečne plače na zaposlenega v Republiki Sloveniji oziroma 3 zadnje mesečne plače javnega uslužbenca, če je to zanj ugodneje.

2.1.4.a Ugotovili smo, da je šola odpravnino ob upokojitvi določila upošteva plačo javnega uslužbenca, ker je bilo to zanj ugodneje, vendar je odpravnino izplačala v znesku, ki je presegal znesek, določen z 8. členom Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji, ker je pri izračunu odpravnine upoštevala plačo za marec in ne za avgust 2021, ki je bil zadnji mesec dela pred upokojitvijo. Šola je zato določila za 244 EUR previsoko odpravnino ob upokojitvi.

2.1.5 Drugi izdatki zaposlenim

Šola je v letu 2021 izkazala 2.360 EUR drugih izdatkov zaposlenim, pri tem se 1.093 EUR²⁹ nanaša na stroške pogostitve zaposlenih ob koncu leta 2021.

2.1.5.a Za izdatke, ki se nanašajo na pogostitve zaposlenih, ni podlage v veljavnih predpisih, zato je šola ravnala v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena ZJU, ki določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva. Izdatke v znesku 1.093 EUR zato obravnavamo kot nepravilnost in kršitev določb tretjega odstavka 16. člena ZJU.

²⁸ Uradni list RS, št. 80/18.

²⁹ Račun št. 1-11-98 z dne 24. 12. 2021.

2.2 Stroški materiala in storitev ter nabava osnovnih sredstev

Stroški materiala in storitev so v letu 2021 znašali 103.179 EUR in so bili v primerjavi z letom 2020 višji za 8,3 %. Stroški materiala so znašali 39.274 EUR in so bili za 14,7 % višji kot leto poprej, kar je predvsem posledica povečanja stroškov materiala za vzdrževanje in čiščenje, stroškov porabljene električne energije ter stroškov porabljenega kuriva za ogrevanje. Delež teh stroškov je v celotnih stroških materiala znašal 72,5 % (v celotnih odhodkih šole pa 3,7 %).

Tabela 2 Stroški materiala

Stroški materiala	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)*100
Porabljen material	396	100	396
Material za vzdrževanje in čiščenje	4.399	3.584	123
Pisarniški material	3.816	3.935	97
Drug pomožni material	260	180	144
Notno gradivo in glasbeno gradivo, nosilci zvoka	1.205	478	252
Porabljena električna energija	4.960	3.880	128
Porabljeni nadomestni deli	495	1.233	40
Stroški drobnega inventarja	854	616	139
Porabljeno kurivo za ogrevanje	19.106	14.821	129
Strokovna literatura, uradni listi	1.828	1.057	173
Stroški materiala covid-19	1.955	4.347	45
Skupaj	39.274	34.231	115

Vir: bruto bilanci šole za leti 2021 in 2020.

Stroški storitev so znašali 63.905 EUR in so bili glede na leto poprej višji za 4,5 %. Njihov delež v celotnih odhodkih je znašal 8,3 %. Med stroški storitev večje vrednosti je do pomembnejšega povečanja prišlo zlasti pri stroških požarne varnosti, stroških reklame in propagande, stroških komunalnih storitev ter povračil stroškov prevoza za službene poti v državi.

Tabela 3 Stroški storitev

Stroški storitev	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)*100
Poštna, telegrafske, telefonske storitve	1.810	1.823	99
Stroški vzdrževanja poslovnih prostorov in opreme	8.167	7.331	111
Stroški vzdrževanja stavbe, upravljanja, požarne varnosti in parkirišč	12.600	11.780	107
Stroški reklame in propagande	2.373	1.897	125
Stroški reprezentance	2.124	1.974	108
Stroški komunalnih storitev	2.035	1.790	114
Drugi stroški storitev	1.822	2.783	65
Stroški službenih poti	3.457	1.596	217
Stroški izobraževanja, strokovne ekskurzije	1.185	960	123
Zavarovalne premije za objekte in opremo	2.255	4.510	50
Delo po podjemni pogodbi	24.244	23.368	104
Ostali stroški	1.833	1.229	149
Skupaj	63.905	61.041	105

Vir: bruto bilanci šole za leti 2021 in 2020.

Šola je v letu 2021 izkazala povečanje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 11.127 EUR.

Tabela 4 Nabava osnovnih sredstev v letu 2021

Vrednost osnovnih sredstev	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)*100
Dolgoročne premoženjske pravice	/	615	/
Oprema	8.989	3.667	245
Drobni inventar	2.138	1.504	142
Skupaj	11.127	5.786	192

Vir: knjigovodske evidence šole.

Povečanje vrednosti opreme se nanaša predvsem na nabavo steklokeramične plošče, arhivske omare, baritona in bluetooth zvočnika (v skupni vrednosti 2.459 EUR), rabljene harmonike (v vrednosti 600 EUR; sredstva je zagotovila Občina Litija), 6 prenosnih računalnikov v skupnem znesku 4.730 EUR (iz sredstev Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport) ter seta bobnov s činelami v znesku 1.200 EUR (iz sredstev donacije staršev). Nabave drobnega inventarja v skupnem znesku 2.138 EUR obsegajo predvsem nabave monitorja, zaščitnih pregrad na kolesih, uničevalca dokumentov ter GSM aparata.

Šola je imela sprejet Pravilnik o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in o evidencah javnih naročil manjše vrednosti³⁰, ki je v skladu z Zakonom o javnem naročanju, veljavnim ob sprejemu notranjega akta³¹, določal postopek oddaje naročil v vrednosti, nižji od 10.000 EUR za material in storitve, ter vrednosti, nižji od 20.000 EUR za gradnje. Kljub povišanju mejnih vrednosti po uveljavitvi ZJN-3³² šola notranjega akta do konca obdobja, na katero se nanaša revizija, ni uskladila z novimi vrednostmi³³.

2.2.1 Objava obvestil o oddaji naročil in podlage za naročanje

2.2.1.a ZJN-3 je v drugem odstavku 21. člena določal, da mora naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani ali portalu javnih naročil objaviti seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od 20.000 EUR oziroma 40.000 EUR za blago in storitve ali nižja od 40.000 EUR oziroma 80.000 EUR za gradnje ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano. Šola je v letu 2020 oddala naročilo dobave splošnega blaga do vrednosti 19.999 EUR brez DDV in z izbranim dobaviteljem Merkur trgovina, d.o.o. 10. 12. 2020 sklenila pogodbo za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Šola ni objavila seznama javnih naročil, ki so bila oddana v letu 2020 in katerih vrednost brez DDV je bila nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 oziroma mejnih vrednosti, ki so jih določali predpisi o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije covid-19, ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano, na svoji spletni strani ali na portalu javnih naročil, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3. V letu 2021 šola ni oddala naročil, o katerih bi glede na vrednosti morala poročati na opisani način.

Ukrep šole

Šola je v letu 2023 vzpostavila evidenco javnih naročil, kot jo zahteva drugi odstavek 21. člena ZJN-3.

³⁰ Sprejela ga je ravnateljica 1. 1. 2007.

³¹ ZJN-2; (Uradni list RS, št. 128/06). V skladu z ZJN-3 notranji akt za oddajo javnih naročil, katerih ocenjena vrednost ne presega mejnih vrednosti, pri katerih je treba izvesti postopek javnega naročanja, ni obvezen, vendar pa zakon naročnika zavezuje k spoštovanju načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter transparentnosti, kot jih določa ZJN-3. Od 11. 4. 2020 do 15. 11. 2020 je bila na podlagi ZIUZEOP mejna vrednost za objavo javnega naročila za blago in storitve 40.000 EUR in za gradnje 80.000 EUR, s sprejetjem Zakona o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (Uradni list RS, št. 152/20) pa je bilo obdobje trajanja tega ukrepa podaljšano do 31. 12. 2021. Enake mejne vrednosti (za objavo javnega naročila za blago in storitve 40.000 EUR in za gradnje 80.000 EUR določa tudi Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 121/21), ki velja od 1. 1. 2022.

³² S 1. 4. 2016.

³³ Ravnateljica je 17. 5. 2023 sprejela nov Pravilnik za postopke nabav, ki jih ne ureja Zakon o javnem naročanju – evidenčna naročila.

2.2.2 Stroški reprezentance

2.2.2.a Šola je v letu 2021 izkazala 2.124 EUR stroškov reprezentance, od tega se 1.160 EUR³⁴ nanaša na stroške pogostitve zaposlenih ob zaključku šolskega leta. Za izdatke, ki se nanašajo na pogostitve zaposlenih, ni podlage v veljavnih predpisih, zato je šola ravnala v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena ZJU, ki določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva. Tudi v tem primeru gre za zagotavljanje več ugodnosti zaposlenim, kot to omogočajo veljavni predpisi, poleg tega pa je med stroške reprezentance dopustno všteti le stroške, ki nastanejo v razmerju do zunanjih (poslovnih) partnerjev, nikakor pa ne do lastnih zaposlenih, zato tudi izdatke v znesku 1.160 EUR obravnavamo kot nepravilnost in kršitev določb tretjega odstavka 16. člena ZJU.

2.2.3 Delo po podjemnih pogodbah

Šola je v letu 2021 med stroški storitev izkazala tudi stroške opravljenega dela na podlagi podjemnih pogodb, ki so skupaj s prispevki in davki znašali 24.244 EUR. Pogodbe so bile sklenjene s 5 izvajalci, in sicer storitve poučevanja v okviru nadstandardnega programa klasične kitare, klavirja ter violine in tolkal so izvajali 3 zunanji izvajalci (po upokojitvi tudi bivša zaposlena), 2 podjemni pogodbi pa sta bili sklenjeni z zaposlenima šole. Z enim zaposlenim je bila podjemna pogodba, po kateri je izplačilo znašalo 110 EUR, sklenjena za opravljanje storitev čiščenja v času bolniške odsotnosti čistilke. V drugem primeru je bila z računovodkinjo – tajnico šole sklenjena podjemna pogodba za "skrb za organizacijsko in administrativno-finančno funkcioniranje nadstandardnih programov šole in druga dodatna dela v povečanem obsegu in v okviru opisa del in nalog sestavljenega delovnega mesta računovodkinja 50 % in tajnica 50 %".

2.2.3.a Če obstajajo elementi delovnega razmerja iz 4. člena ZDR-1, se po drugem odstavku 13. člena ZDR-1 delo ne sme opravljati na podlagi pogodb civilnega prava, razen v primerih, ki jih določa zakon. V letu 2021 je bilo na podlagi podjemne pogodbe z dne 25. 8. 2020, ki je veljala do 31. 8. 2021, računovodkinji – tajnici obračunano 2.887 EUR³⁵. Iz opisa predmeta podjemne pogodbe izhaja, da gre sicer za dodatna dela oziroma za povečan obseg del, vendar še vedno v okviru nalog kombiniranega delovnega mesta. Javna uslužbenka je tako po podjemni pogodbi opravljala delo, ki je sodilo v opis njenega delovnega mesta, delo je opravljala pod nadzorom delodajalca, osebno, nepretrgano in v enakem obsegu (kar izhaja tudi iz dejstva, da so bila mesečna izplačila enaka) ter z delovnimi sredstvi delodajalca. Šola tudi ni vodila ustreznih evidenc, iz katerih bi bilo razvidno, da je bilo delo dejansko opravljeno izven rednega delovnega časa, enaki neto zneski izplačil (300 EUR) pa nakazujejo, da so bili določeni pavšalno in ne predstavljajo dejansko opravljenega dela v določenem obsegu in v določenem časovnem obdobju. Ugotavljamo, da je šola v letu 2021 po podjemni pogodbi, za sklenitev katere ni imela podlage v veljavnih predpisih, izplačala 2.887 EUR.

³⁴ Račun št. 2021-00068 z dne 6. 7. 2021.

³⁵ V celotnem času trajanja pogodbe pa skupaj 4.330 EUR.

Ukrep šole

Po preteku pogodbe 31. 8. 2021 šola z javno uslužbenko ni več sklenila podjemne pogodbe za opravljanje navedenih del.

2.3 Ravnanje s stvarnim premoženjem

Odlok o ustanovitvi v 22. členu določa, da pogoje za delo in delovanje šole zagotavljata občini ustanoviteljici ter država. Šola je uporabnica prostorov, ki sta jih občini ustanoviteljici za njene potrebe najeli od najemodajalca, Socialno varstvenega centra Litija, d.o.o.³⁶, s tristransko pogodbo, sklenjeno med Socialno varstvenim centrom Litija, d.o.o. kot najemodajalcem, občinama ustanoviteljicama kot najemnicama in šolo kot uporabnico. Skladno s pogodbo najemnino plačujeta občini ustanoviteljici, šola pa je dolžna neposredno najemodajalcu plačevati obratovalne stroške (stroške elektrike, ogrevanja, komunalnih storitev, varovanja, rednega vzdrževanja). Ustanoviteljici zagotavljata šoli za dogovorjene programe in izvajanje javne službe sredstva mesečno po dvanajstinah, na podlagi sprejetega finančnega načrta in prejetega zahtevka.

Skladno s 36. členom ZR pravne osebe ob koncu poslovnega leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Ravnateljica šole je 2. 11. 2021 s sklepom³⁷ imenovala komisije za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja in drobnega inventarja – materiala, notnega gradiva, knjig in nosilcev zvoka, terjatev in obveznosti ter denarnih sredstev in vrednostnih papirjev. Na podlagi tretjega odstavka 40. člena ZR je izdala navodila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev. Komisije so delo opravile v času od 3. 1. 2022 do 14. 1. 2022 in pripravile zapisnike o opravljenem popisu s stanjem na dan 31. 12. 2021.

2.3.a Svet šole je na 2. korespondenčni seji med 22. 2. 2022 in 27. 2. 2022 obravnaval in potrdil letno poročilo šole za leto 2021. Iz zapisnika seje ne izhaja, da bi svet šole obravnaval in potrdil tudi končno poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2021, kot to določa prvi odstavek 40. člena ZR, po katerem mora poročilo o popisu obravnavati pristojni organ pravne osebe, ki med drugim odloča tudi o načinu odpisa primanjkljajev ter o morebitnem odpisu sredstev.

ZR v 37. členu določa, da je treba ob koncu poslovnega leta posebej uskladiti obveznosti in terjatve proračunov in pravnih oseb, ki financirajo programe oziroma storitve drugih oseb javnega prava, s prejemniki sredstev iz javnih financ. Šola je občinama ustanoviteljicama v ta namen 17. 2. 2022 posredovala izpis stanja čiste vrednosti sredstev, danih v upravljanje, po ugotovljenem rezultatu za leto 2021 in obračunu amortizacije za leto 2021.

V Letnem poročilu za leto 2021 je šola poročala, da je amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev obračunala po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po amortizacijskih stopnjah, ki jih določa Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih

³⁶ Gre za občinsko podjetje, ki ima v lasti večino Medgeneracijskega središča ŠMELC, v katerem se nahaja tudi glasbena šola.

³⁷ Št. 163/450/2021.

sredstev³⁸. Stroške amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev za leto 2021 je šola obračunala v znesku 5.089 EUR in prenesla v breme kontov skupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Kljub temu da nismo revidirali računovodskih izkazov, na podlagi primerjave podatkov o nabavni vrednosti, odpisani vrednosti in sedanji vrednosti ter obračunani amortizaciji v letu 2021³⁹ in podatkov iz registra osnovnih sredstev opozarjamo, da je bila tako v glavni knjigi kot tudi v registru osnovnih sredstev v več primerih izkazana sedanja vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, čeprav bi glede na datum nabave oziroma aktiviranja in glede na upoštevano amortizacijsko stopnjo morale biti posamezno opredmeteno osnovno sredstvo že brez sedanje vrednosti. Zato ocenjujemo, da je bila sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, izkazana v poslovnih knjigah po stanju na dan 31. 12. 2021, za približno 15.800 EUR precenjena.

2.4 Načrtovanje in poročanje o poslovanju šole

Letni delovni načrt za šolsko leto 2020/2021 je svet šole sprejel in potrdil 14. 10. 2020 skupaj s predlogom finančnega načrta za leto 2021, oboje je šola posredovala občinama ustanoviteljicama ter pristojnemu ministrstvu. Po usklajevanju s proračuni ustanoviteljic je svet šole usklajen finančni načrt za leto 2021 sprejel na 6. korespondenčni seji med 14. 1. 2021 in 22. 1. 2021, Občina Litija je soglasje podala 3. 2. 2021, Občina Šmartno pri Litiji pa 7. 7. 2021. Obe ustanoviteljici sta hkrati s soglasjem na finančni načrt za leto 2021 podali tudi soglasje k letnemu delovnemu načrtu za šolsko leto 2020/2021 (torej Občina Litija 3. 2. 2021 in Občina Šmartno pri Litiji 7. 7. 2021). Letni delovni načrt za šolsko leto 2021/2022 je svet šole sprejel in potrdil 21. 10. 2021. Letno poročilo za leto 2021 je svet šole sprejel na 2. korespondenčni seji med 22. 2. 2022 in 27. 2. 2022, šola ga je 28. 2. 2022 posredovala občinama ustanoviteljicama in pristojnemu ministrstvu. Občinski svet Občine Litija je poročilo sprejel na seji dne 21. 3. 2022⁴⁰, medtem ko občinski svet Občine Šmartno pri Litiji do zaključka revizije ni podal soglasja na letno poročilo šole za leto 2021.

³⁸ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15.

³⁹ Izpis "Vrednostno stanje osnovnih sredstev" na dan 22. 2. 2022.

⁴⁰ Skrajšani zapisnik 23. redne seje občinskega sveta; [URL: <https://litija.si/objava/603004>] 1. 6. 2023.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Glasbene šole Litija - Šmartno** v letu 2021.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Glasbena šola Litija - Šmartno v letu 2021 ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- v nasprotju z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja je imela s strokovnim delavcem sklenjeno delovno razmerje za opravljanje dela na delovnem mestu, za katero ni izpolnjeval pogojev – točka 2.1.1.a;
- v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju ni zagotovila 2 % sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti in v nasprotju s Kolektivno pogodbo za javni sektor nepravilno določila letni obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti v znesku 1.020 EUR – točka 2.1.2.a;
- v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Kolektivno pogodbo za javni sektor je obračunala in izplačala za najmanj 383 EUR preveč in 57 EUR premalo dodatka za delovno dobo – točka 2.1.3.a;
- odpravnino ob upokojitvi je določila v višjem znesku, kot je dogovoren z Aneksom h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji in zato obračunala 244 EUR preveč – točka 2.1.4.a;
- v nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih je obremenila javna sredstva in zaposlenim zagotovila pravice, ki nimajo podlage v relevantnih predpisih, v skupnem znesku 2.253 EUR – točki 2.1.5.a in 2.2.2.a;
- podatkov o javnih naročilih ni objavila tako, kot to določa Zakon o javnem naročanju – točka 2.2.1.a;
- v nasprotju z Zakonom o delovnih razmerjih je sklenila podjemno pogodbo, na podlagi katere je izplačala 2.887 EUR za dela, ki so po vsebini sodila v opis del in nalog javne uslužbenke – točka 2.2.3.a;
- v nasprotju z Zakonom o računovodstvu poročila o popisu ni obravnaval pristojni organ – točka 2.3.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Glasbena šola Litija - Šmartno v letu 2021 v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi.

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Glasbena šola Litija - Šmartno mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

- navedbo revizije, na katero se nanaša,
- kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
- izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Glasbena šola Litija - Šmartno mora v odzivnem poročilu izkazati, da je:

1. javnim uslužbencem začela obračunavati dodatek za delovno dobo v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Kolektivno pogodbo za javni sektor – točka 2.1.3.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁴¹. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Glasbena šola Litija - Šmartno krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

⁴¹ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Glasbeni šoli Litija - Šmartno,
2. Janji Galičič,
3. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si