



REPUBLIKA SLOVENIJA

RAČUNSKO SODIŠČE
Slovenska 50, 1000 LJUBLJANA
Telefon: 478 58 88
Telefax: 478 58 91

Na podlagi tretjega odstavka 39. člena Zakona o računskem sodišču (ZracS-1, Ur.l. RS, št. 11/01, 1. odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču (Uradni list RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95) izdajam

P R E D H O D N O P O R O Č I L O

o reviziji

POSLOVANJA SREDNJE TRGOVSKE ŠOLE

v Ljubljani, Poljanska 28a

v letih 1995, 1996, 1997, 1998 in 1999

Številka: 1211-1/00-11

Ljubljana, 4.6.2001

I. PODATKI O REVIZIJI

Revizija je bila uvedena na podlagi sklepa o uvedbi nadzora št. 1211-1/00-4, ki ga je izdalo Računsko sodišče RS (v nadaljevanju RS RS) dne 17.10.2000. Zakonsko podlago za izvedbo revizije predstavljajo 19. in 21. člen ZracS¹ ter 18. člen Poslovnika Računskega sodišča RS².

Revizija je bila opravljena skladno s poslovníkom RS RS, mednarodnimi revizijskimi standardi INTOSAI in evropskimi smernicami za izvajanje standardov INTOSAI ter SRP 1 in SURL 1, ki ju je izdal predsednik RS RS 25.11.1999.

Revizijo so opravile revizorke Jelka Zimšek, Simona Bevk Skubic in Darja Repanšek po pooblastilu št. 1211-1/00-5 z dne 17.10.2000 v času od 24.10.2000 do 9.3.2001. Zaključni razgovor o opravljeni reviziji so revizorke z odgovornimi osebami revidiranca opravile dne 16.3.2001.

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja Srednje trgovske šole v Ljubljani (v nadaljevanju šole) v letih 1995 do 1999, predvsem skladnosti izvajanja poslovanja s predpisi o poslovanju. Revizija je bila usmerjena predvsem v preverjanje prihodkov, stroškov ter investicij v šolski prostor in računalniško opismenjevanje.

II. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Srednja trgovska šola v Ljubljani (v nadaljevanju šola) je z 61 oddelki in 1752 učenci³ ter z več kot 100 zaposlenimi, ena največjih srednjih šol v Sloveniji. Po zadnjem sklepu o ustanovitvi iz leta 1999⁴ je šola ustanovljena za opravljanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti, ki se opravlja kot javna služba na področju izobraževanja na podlagi izobraževalnih programov, ki jih v izvajanje določi minister, pristojen za šolstvo.

Šola opravlja javno službo na naslednjih področjih:

- srednješolsko poklicno in strokovno izobraževanje ter
- dejavnost knjižnic.

S sklepom o ustanovitvi so določene tudi druge dejavnosti, povezane z vzgojo in izobraževanjem, ki jih lahko šola opravlja, in sicer:

- izobraževanje odraslih,
- drugo izobraževanje,
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju družboslovja ter
- izdajanje knjig.

Šola izvaja naslednje izobraževalne programe:

- **trgovec** (program srednjega poklicnega izobraževanja – šolska organizacija izobraževanja)

¹ Zakon o računskem sodišču (Ur.l. RS, št. 48/94)

² Poslovnik Računskega sodišča RS (Ur.l. RS, št. 20/95)

³ Podatek MŠŠ za šolsko leto 2000/2001

⁴ Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda "Srednja trgovska šola Ljubljana" št. 622-02/98-36 z dne 15.7.1999 (v nadaljevanju sklep o ustanovitvi iz leta 1999)

- **prodajalec** (program srednjega poklicnega izobraževanja – dualna oblika izobraževanja)
- **ekonomsko komercialni tehnik** (program poklicno tehniškega izobraževanja)
- **ekonomski tehnik** (program srednjega strokovnega izobraževanja)
- **aranžerski tehnik** (program srednjega strokovnega izobraževanja)

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

Šola zastopa in predstavlja ravnatelj - brez omejitev. V revidiranem obdobju so bile ravnateljice šole:

- do 11.3.1996 Jožica Metelko Zupančič.
- od 11.3.1996 do 1.9.1999 Nevenka Rojc ter
- od 1.9.1999 dalje Sonja Florjančič.

Letne delovne načrte, v katerih šola planira oz. določa svojo dejavnost za določeno šolsko leto potrjuje svet šole; šola je na uvodnem sestanku predložila delovne načrte za vsa šolska leta, zajeta v revizijo. Prav tako je šola za vsa šolska leta predložila poročila o izvajanju letnega programa šole.

Program razvoja je šola prvič pripravila v letu 1999.

Za leto 1995, 1996 in 1997 šola ni imela sprejetega finančnega načrta, kar je v nasprotju s 30. členom⁵ ZZ. Za leto 1998 in 1999 je šola finančni načrt pripravila, prav tako plan investicij, ki ju je v skladu z ZZ sprejel svet šole.

Šola vodi knjigovodstvo ločeno po stroškovnih mestih, in sicer za:

- mladinsko izobraževanje,
- izobraževanje odraslih ter
- založniško dejavnost.

Šola v revidiranem obdobju ni imela pravilnika o računovodstvu; le-tega je pripravila oz. sprejela v letu 2000.

V letu 1996 je za šolo opravila pregled poslovanja revizijska družba, ki je šoli, na podlagi ugotovljenih nepravilnosti, izdala priporočila. Šola večine priporočil ni upoštevala.

⁵ 30. člen ZZ določa: "Svet zavoda sprejema statut oz. pravila in druge splošne akte zavoda, sprejema programe dela in razvoja zavoda ter spremlja njihovo izvrševanje, določa finančni načrt in sprejema zaključni račun zavoda, predlaga ustanovitelju spremembo ali razširitev dejavnosti, daje ustanovitelju in direktorju zavoda predloge in mnenja o posameznih vprašanjih in opravlja druge z zakonom ali aktom o ustanovitvi oz. s statutom ali pravili zavoda določene zadeve."

III. UGOTOVITVE

1. PRIHODKI

Tabela: Prihodki po bilancah uspeha za leto 1995 do 1999

- v 000 SIT

Opis	Leto				
	1995	1996	1997	1998	1999
Poslovni prihodki	354.387	403.008	512.420	522.946	567.013
Prihodki od financiranja	269	150	1.700	2.980	1.906
Izredni prihodki	580	212	99	610	10.385
Skupaj	355.236	403.370	514.219	526.536	579.304

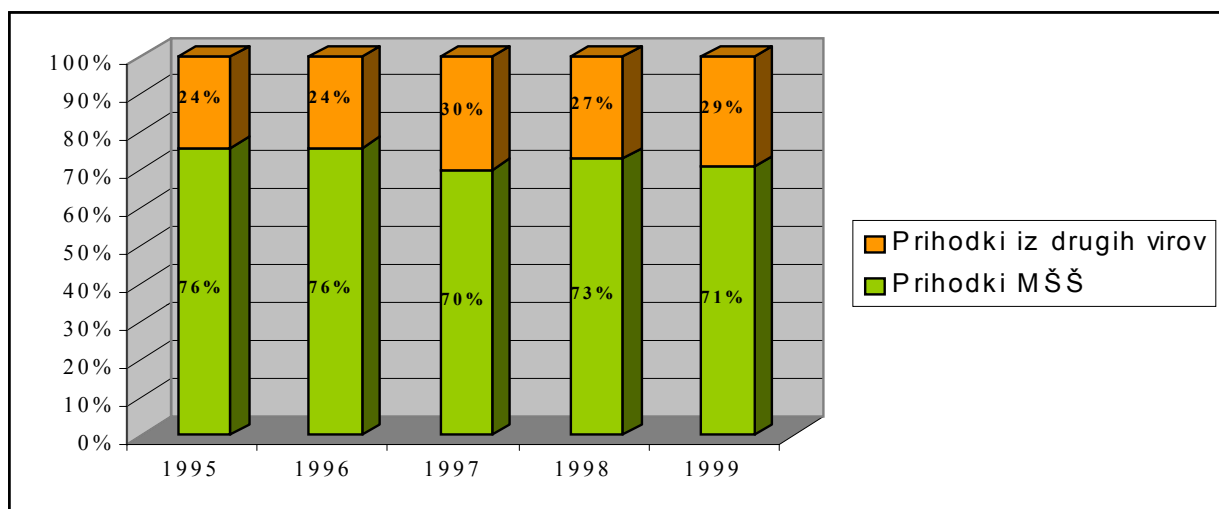
Vir: Bilanca uspeha za leto 1995, 1996, 1997, 1998 in 1999

Poslovni prihodki šole so v revidiranem obdobju povprečno na leto predstavljali 99,3% vseh prihodkov. Prihodki od financiranja so predstavljali manj kot 0,5% vseh prihodkov, razen v letu 1998, ko je delež znašal 0,57%, predstavljal pa je obresti na vezavo sredstev v banki. Delež izrednih prihodkov je bil večji od 1% le v letu 1999, ko je predstavljal 1,79% vseh prihodkov.

V skladu s predpisi, ki določajo financiranje na področju srednjega šolstva, je šola v revidiranem obdobju ustvarjala poslovne prihodke iz:

- proračunskih sredstev in
- drugih virov, predvsem izobraževanjem odraslih.

Slika: Poslovni prihodki šole v revidiranem obdobju



Vir: Bilanca uspeha za leto 1995, 1996, 1997, 1998 in 1999

S preizkušanjem pravilnosti poslovanja v okviru prihodkov smo predvsem ugotavljali, ali šola ustvarja prihodke iz različnih virov v skladu s predpisi, ki določajo njeno poslovanje.

Za vsa revidirana leta smo primerjali podatke, ki smo jih prejeli od Ministrstva za šolstvo in šport (v nadaljevanju MŠŠ) o sredstvih namenjenih šoli v posameznem proračunskem letu s podatki v bilancah uspeha (v nadaljevanju BU) šole. Prihodke ustvarjene z izobraževanjem odraslih smo preverili na vzorcu 20% populacije za vsako revidirano leto. V okviru

izobraževanja odraslih smo posebej preverili prihodke iz sredstev MŠŠ namenjene projektu izobraževanja brezposelnih.

Za leta 1997, 1998 in 1999 smo preverili prihodke iz financiranja, za leto 1999 pa tudi izredne prihodke.

Pri preverjanju je bila v glavni knjigi ugotovljena nepravilnost pri evidentiranju prihodkov iz proračuna.

Šola je v letu 1998 in 1999 prejela od MŠŠ sredstva v višini 62.510 tisoč SIT za izobraževanje odraslih – "Projekt 5000 brezposelnih". Sredstva je prejela na podlagi sklenjenih pogodb z MŠŠ ter Republiškim zavodom za zaposlovanje, in sicer:

- pogodbe št. 3311-98-540029/33 z dne 22.10.1998 in aneksa št. 1 k tej pogodbi z dne 26.2.1999 o izvajanju programa poklicnega oz. strokovnega izobraževanja – ekonomski tehnik ter
- pogodbe št. 3311-98-540029/24 z dne 22.10.1998 in aneksa št. 1 k tej pogodbi z dne 26.2.1999 o izvajanju programa poklicnega oz. strokovnega izobraževanja – prodajalec.

Šola je sredstva evidentirala kot prihodke pridobljene na trgu.

Šola je v glavni knjigi in v bilanci uspeha nepravilno izkazala vir financiranja, saj je prihodke iz proračuna (prispevkov) v višini 62.510 tisoč SIT izkazala kot prihodke pridobljene na trgu.

Po pisnem pojasnilu šole z dne 1.3.2001, je šola v svojih pomožnih knjigah vodila sredstva pridobljena od MŠŠ na prihodkih stroškovnega mesta IO – izobraževanje odraslih. Znotraj tega stroškovnega mesta pa je sredstva pridobljena s strani javno finančnih prihodkov evidentirala ločeno in vodila evidenco po namenu porabe.

2. INVESTICIJE V ŠOLSKI PROSTOR IN RAČUNALNIŠKO OPISMENJEVANJE

Velikost šolske zgradbe je 7537 m², površina zemljišča pa 2363 m². Vrednost premoženja šole evidentiranega v knjigovodskih evidencah je na dan 31.12.1999 znašala:

- zemljišča 8.146 tisoč SIT,
- nepremičnine 236.214 tisoč SIT ter
- oprema 60.876 tisoč SIT.

Investitorja v računalniško programsko ter drugo opremo sta bila v revidiranem obdobju šola in MŠŠ. Investicije v šolski prostor in računalniško opismenjevanje, kjer je bil plačnik MŠŠ, so v revidiranem obdobju znašale med 2.624 tisoč SIT in 8.353 tisoč SIT oz. med 17 in 36% celotne vrednosti investicij evidentiranih v poslovnih knjigah šole.

V okviru segmenta investicije v šolski prostor in računalniško opismenjevanje smo na podlagi vzorca preverili investicije v opremo – računalniško programsko in drugo opremo ter izvajanje rednih popisov s stanjem na dan 31.12. in uskladitev knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem.

V okviru predložene dokumentacije pri preverjanju skladnosti izvajanja poslovanja s predpisi o poslovanju, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V revidiranem obdobju je šola v skladu s 35. členom ZR opravljala popise sredstev in virov sredstev na dan 31.12. ter usklajevala knjigovodsko stanje z dejanskim stanjem.

3. STROŠKI

Tabela: Stroški šole po BU za leto 1995 do 1999

- v 000 SIT

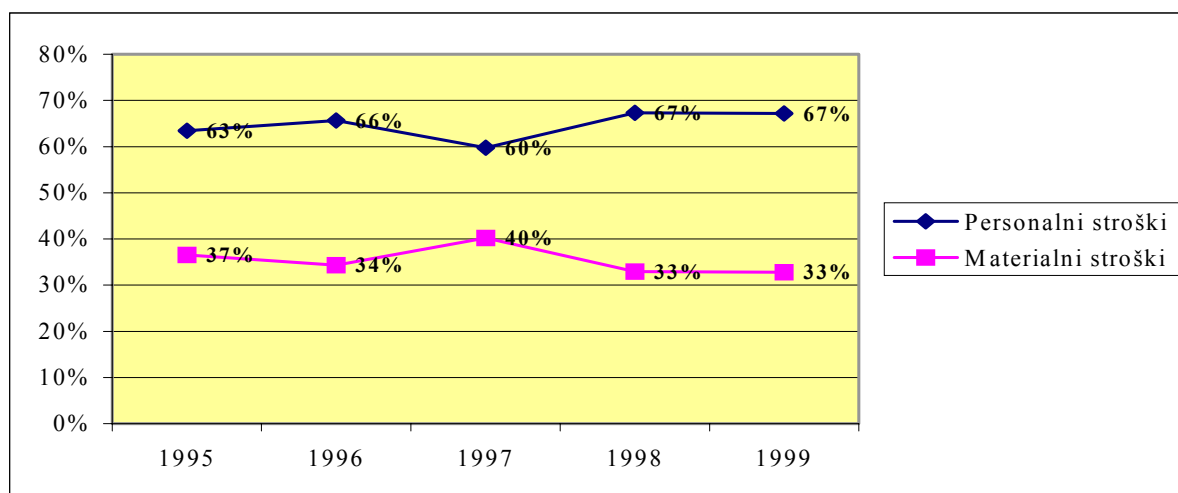
Opis	Leto									
	1995		1996		1997		1998		1999	
	SIT	%	SIT	%	SIT	%	SIT	%	SIT	%
Materialni stroški	37.726	11	43.707	12	100.348	20	52.398	11	67.342	13
Nematerialni stroški	132.749	38	146.248	37	149.912	30	171.766	35	188.818	34
Plače	177.264	51	205.704	51	249.335	50	266.234	54	292.853	53
Skupaj stroški šole	347.398	100	400.583	100	503.851	100	494.216	100	553.099	100

Vir: Bilanca uspeha za leto 1995, 1996, 1997, 1998, 1999

V skladu z revizijsko namero smo stroške razdelili in jih preverjali v okviru dveh segmentov, in sicer:

- kot materialne stroške smo obravnavali tako materialne kot nematerialne stroške;
- kot personalne stroške pa smo obravnavali stroške za plače, druge prejemke, povračila stroškov v zvezi z delom ter stroške pogodb o delu in avtorske honorarje.

Slika: Materialni in personalni stroški v revidiranem obdobju



Vir: Bilanca uspeha za leto 1995, 1996, 1997, 1998, 1999

3.1. Materialni stroški

V revidiranem obdobju so materialni stroški predstavljali povprečno na leto 36,07% vseh stroškov.

Na podlagi frekvenčnih tabel, ki izkazujejo primerjavo stroškov določenega leta glede na preteklo leto, smo podatke za leto 1996, 1997, 1998 in 1999 vzorčili tako, da smo zajeli konte, pri katerih se je saldo glede na preteklo leto povečal za več kot 10%, znotraj tega kriterija pa smo zajeli konte, katerih saldo se je povečal za več kot 1.000 tisoč SIT.

V nadaljevanju smo na podlagi analitičnih postopkov usmerili pozornost na salde in posle posameznega obračunskega leta, ki so zaradi svoje višine nepričakovani oz. izstopajoči v primerjavi s saldi v ostalih letih in predstavljajo večje tveganje napak.

Pri preverjanju stroškov smo ugotovili nepravilnosti, ki jih navajamo v nadaljevanju.

Nakup delovnih oblek

Tabela: Delež stroškov v zvezi z nakupi delovnih oblek v revidiranem obdobju

<i>Opis</i>	<i>Leto</i>				
	<i>1995</i>	<i>1996</i>	<i>1997</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>
Stroški nakupov delovnih oblek v 000 SIT	234	7.422	306	363	321
<i>Delež stroškov nakupa delovnih oblek v vseh stroških šole</i>	<i>0,07%</i>	<i>1,87%</i>	<i>0,06%</i>	<i>0,07%</i>	<i>0,06%</i>

Šola je v letu 1996 plačala trgovskemu podjetju Maximarket d.o.o. dobavo delovnih oblek v skupnem znesku 7.238 tisoč SIT, kar je predstavljalo 98% stroškov v zvezi z nakupi delovnih oblek ali 1,9% vseh stroškov šole v letu 1996.

Iz predložene dokumentacije, ki je predstavljala le tri račune z opisom nakupa "delovne obleke" ni razvidno, da so bile delovne obleke dejansko dobavljene.

Šola je kot dokaz opravičenosti nabave delovnih oblek predložila Pravilnik o varstvu pri delu z dne 17.12.1982, ki v 15. členu⁶ poglavja VIII. Sredstva in oprema za osebno varstvo ter delovna obleka, med drugim določa: "če finančno stanje šole dopušča, dobijo delovne obleke vsi delavci šole. Višino sredstev določi ravnatelj". Na osnovi navedenega člena pravilnika o varstvu pri delu je kolegij ravnateljice, dne 15.5.1996, sprejel sklep⁷ o delovnih oblekah.

Od Maximarketa d.o.o. smo pridobili dobavnice, iz katerih je razvidno, da je šola nabavila delovne halje v skupni vrednosti 112 tisoč SIT, v vrednosti 7.126 tisoč SIT pa druga oblačila, od ženskih jaken, kril, puloverjev, do moških suknjičev in kratkih hlač ter čevljev.

Ocenjujemo, da nabavljena oblačila v vrednosti 7.126 tisoč SIT niso sodila med delovne obleke v smislu 15. člena Pravilnika o varstvu pri delu.

Prehrana – malice za dijake

Tabela: Delež stroškov prehrane v revidiranem obdobju

<i>Opis</i>	<i>Leto</i>				
	<i>1995</i>	<i>1996</i>	<i>1997</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>
Stroški prehrane v 000 SIT	6.116	6.553	7.985	7.883	9.644
<i>Delež stroškov prehrane v vseh stroških šole</i>	<i>1,76%</i>	<i>1,66%</i>	<i>1,6%</i>	<i>1,6%</i>	<i>1,76%</i>

⁶ 1. odstavek 15. člena Pravilnika o varstvu pri delu določa, da delavci, ki opravljajo tehnična dela v laboratorijih in delavnicah, pri katerih je prekomerna obraba obleke in obutve, lahko dobijo delovno haljo, fiziološke čevlje ali druga higienska oblačila in obutev...

⁷ Sklep kolegija z dne 15.5.1996: "Vsem zaposlenim v šoli, ki imajo sklenjene pogodbe o zaposlitvi v letu 1996 za devet mesecev in več, pripada delovna obleka v višini 35.000 SIT. Delavcem, ki imajo sklenjene pogodbe o zaposlitvi za čas več kot šest mesecev in manj kot devet, pripada delovna obleka v višini 17.500 SIT. Delavci, ki imajo sklenjene pogodbe o zaposlitvi do šest mesecev, nimajo pravice do delovne obleke. Delovna obleka ne pripada tudi delavkam, ki so na porodniškem dopustu in delavcem, ki v šoli opravljajo delo po pogodbi o delu (honorarno)."

Šola je v revidiranem obdobju organizirala prehrano za dijake preko različnih dobaviteljev malic. Glede na predloženo dokumentacijo, šola, razen v letu 1999, ni sklepala pogodb z dobavitelji.

Šola je v letu 1997 izplačala na podlagi šestnajstih računov podjetju ROBINSON d.o.o. 79500 malic v skupnem znesku 7.985 tisoč SIT v letu 1999 pa na podlagi dveh računov 231 tisoč SIT, ne da bi za naročila storitev izdala naročilnice oz. z izvajalcem storitev prehrane predhodno sklenila pogodbe o izvajanju storitev prehrane.

Reprezentanca

Tabela: Delež stroškov reprezentance v vseh stroških šole

<i>Opis</i>	<i>Leto</i>				
	<i>1995</i>	<i>1996</i>	<i>1997</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>
Stroški reprezentance v 000 SIT	801	1.940	5.258	4.456	1.781
<i>Delež reprezentance v vseh stroških šole</i>	<i>0,23%</i>	<i>0,49%</i>	<i>1,05%</i>	<i>0,91%</i>	<i>0,32%</i>

Med stroški reprezentance je šola v revidiranem obdobju izkazovala predvsem stroške gostinskih storitev, plačila sokov, narezkov, peciva, kave, piškotov, rož ter toplih napitkov.

Pri preverjanju predložene dokumentacije smo ugotovili, da je šola v letih 1996, 1997 in 1998 od dobavitelja IPI Pirnat s.p. nabavila tople napitke v skupni vrednosti 4.588 tisoč SIT, ne da bi z njim sklenila pogodbo ali izdala naročilnico.

Dolgoročne rezervacije

Šola je v letu 1997 izkazala v poslovnih knjigah dolgoročne rezervacije stroškov v višini 40.000 tisoč SIT; predstavljale so 8% vseh stroškov.

Na podlagi poslovnega poročila šole z dne 31.12.1997 je šola v letu 1997 oblikovala dolgoročne rezervacije, in sicer 30.000 tisoč SIT za investicijsko vzdrževanje oken, 5.000 tisoč SIT za sanitarno kanalizacijo ter 5.000 tisoč SIT za izobraževanje zaposlenih.

Iz poslovnega poročila šole z dne 31.12.1997, ki ga je soglasno sprejel svet šole na 9. seji dne 25.2.1998 izhaja, da je razlog rezervacije stroškov iz tekočega rezultata nujna zamenjava oken, za kar pa šola nima zagotovila, da bo zamenjavo financiralo ministrstvo.

Šola je knjižila rezervacijo stroškov v nasprotju s 14. členom ZR, ker v knjigovodski listini, ki je bila podlaga za knjiženje dolgoročnih rezervacij ni konkretizirala posameznih stroškov ter njihove višine za rezervacijo. Šola tudi ni upoštevala Slovenskih računovodskih standardov 10⁸, saj je dolgoročne rezervacije črpala že v letu 1998.

⁸ SRS 10 - Dolgoročne rezervacije (sprejet 21.4.1993) v odstavku št. 10.3. določa, da imajo dolgoročno vnaprej vračunani stroški namen v obdobju, daljšem od leta dni, zbrati zneske, ki bodo omogočili pokriti kasneje dejansko nastale stroške; ali v obdobju leta dni ali še prej zbrati potrebne zneske, ki bodo omogočili pokriti dejansko nastale stroške v obdobju, daljšem od leta dni; ali v obdobju, daljšem od leta dni, zbrati potrebne zneske, ki bodo omogočili pokriti dejansko nastale stroške v obdobju, daljšem od leta dni.

SRS 10 v odstavku št. 10.9 določa, da je treba za dolgoročno vnaprejšnje vračunavanje stroškov izdelati večletni predračun oblikovanja in črpanja ustrezne dolgoročne rezervacije ter na tej podlagi opredeliti tudi koeficiente za njihovo vračunavanje v krajših obdobjih.

SRS 10 v odstavku 10.15. določa, da so dolgoročno vnaprej vračunani stroški tudi stroški, ki so že razporejeni po določenih poslovnih učinkih kot stroškovnih nosilcih, čeprav bodo dejansko nastali šele čez več kot leto dni.

Izobraževanje delavcev

Tabela: Delež stroškov izobraževanja delavcev v vseh stroških šole

<i>Opis</i>	<i>Leto</i>				
	<i>1995</i>	<i>1996</i>	<i>1997</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>
Stroški izobraževanja v 000 SIT	6.486	2.524	8.071	13.260	5.871
<i>Delež izobraževanja v vseh stroških šole</i>	<i>1,87%</i>	<i>0,63%</i>	<i>1,60%</i>	<i>2,68%</i>	<i>1,06</i>

Iz pridobljene dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je šola v revidiranem obdobju plačala iz sredstev namenjenih izobraževanju delavcev, stroške strokovnih ekskurzij, in sicer v letu 1997 v Egipt v višini 6.498 tisoč SIT, v letu 1998 v Ameriko v višini 6.375 tisoč SIT ter v letu 1999 v Španijo v višini 3.251 tisoč SIT.

Šola je ekskurzije načrtovala v letnih delovnih načrtih, ki jih je potrdil svet šole. O ekskurzijah je tudi poročala v poročilih o uresničitvi letnega delovnega plana. Iz zapisnikov sveta šole je razvidno, da je šola svetu šole še posebej utemeljila udeležbo nepedagoških delavcev.

Sredstva za strokovne ekskurzije je šola namenila iz sredstev izobraževanja odraslih.

Šola meni, da je pri izvedbi ekskurzij ravnala v skladu z določili 53. člena 17. poglavja kolektivne pogodbe – izobraževanje delavcev. Šola je predložila tudi zapisnik o opravljenem izrednem inšpekcijskem nadzoru, ki ga je MŠŠ, Inšpektorat RS za šolstvo in šport, opravil dne 30.6.1998, v zadevi "domnevne nepravilnosti pri strokovni ekskurziji učiteljev"⁹. Gre za ekskurzijo v Ameriko. Iz ugotovitev zapisnika ni razvidno, da bi bila šoli očitana kakršnakoli nepravilnost v zvezi z izvedbo in plačilom ekskurzije.

Ocenjujemo, da kolektivna pogodba ne more biti osnova za izvedbo in plačilo ekskurzij v obsegu¹⁰ kot jih je izvedla šola.

Računovodske storitve

Tabela: Stroški vodenja računovodstva in njihov delež v vseh stroških šole

<i>Opis</i>	<i>Leto</i>				
	<i>1995</i>	<i>1996</i>	<i>1997</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>
INTERS	1.862	167	/	/	/
Š.F. - računovodkinja	/	1.311	/	/	/
CONSULTATIO	/	1.276	5.639	7.528	6.647
<i>Skupaj stroški računovodstva v 000 SIT</i>	<i>1.862</i>	<i>2.755</i>	<i>5.639</i>	<i>7.528</i>	<i>6.647</i>
<i>Delež stroškov računovodstva v vseh stroških šole</i>	<i>0,54%</i>	<i>0,7%</i>	<i>1,13%</i>	<i>1,54%</i>	<i>1,21%</i>

- Podatek o plači Š.F. smo pridobili iz Prijave podatkov o ugotovljeni plači za leto 1996, ki jo je šola posredovala ZPIZ

Šola je v letu 1996 in 1997 na podlagi 11 računov plačala računovodskemu servisu storitve priprave in obračunavanja avtorskih honorarjev in pogodb o delu za potrebe izobraževanja odraslih v višini 1.245 tisoč SIT. V pogodbi o opravljanju računovodskih storitev št.

⁹ V skladu z 79. členom ZOFVI namensko porabo sredstev v šolah nadzoruje organ šolske inšpekcije.

¹⁰ 53. člen kolektivne pogodbe določa, da imajo delavci pravico do stalnega strokovnega izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja. Zavod mora v ta namen delavcem na delovnih mestih za katere se zahteva najmanj srednja izobrazba omogočiti letno najmanj 5 dni strokovnega izobraževanja oz. 15 dni na vsaka 3 leta, ostalim delavcem pa najmanj 2 dni letno oz. 6 dni na vsaka tri leta.

2041/301-96 z dne 21.8.1996 storitve, ki jih je poravnala na podlagi 11 navedenih računov, niso bile opredeljene in tudi ne ovrednotene.

3.2. Personalni stroški

V povprečju so personalni stroški v revidiranem obdobju predstavljali 64% vseh stroškov šole.

3.2.1. Izplačila plač, stroškov pogodb o delu in avtorskih honorarjev

Stroški plač so v revidiranem obdobju predstavljali približno polovico vseh stroškov šole, kar je razvidno iz spodnje tabele.

Tabela: Stroški plač v vseh stroških šole v revidiranem obdobju - v 000 SIT

Opis	Leto				
	1995	1996	1997	1998	1999
Stroški plač	177.264	205.704	249.335	266.234	292.853
Delež stroškov plač v vseh stroških šole	51%	51%	50%	54%	53%

Na podlagi predhodnih analitičnih postopkov¹¹ stroškov plač ter na podlagi velikosti populacije¹², je bil za revidirano osebo oblikovan vzorec v velikosti 20% populacije, kar približno predstavlja tudi 1/5 vrednosti mase plač.

Na izbranem vzorcu smo preverili pravilnost obračunov in izplačil plač zaposlenih za mesec november 1997, 1998 in 1999, izplačila delovne uspešnosti pa za vse mesece v letih 1996, 1997, 1998, 1999 ter september do december 1995.

S preverjanjem smo želeli ugotoviti ali je šola plače zaposlenih obračunavala in izplačevala v skladu s predpisi; predvsem pravilnost obračunov in izplačil osnovne plače s pripadajočimi dodatki ter delovne uspešnosti.

Pri preverjanju v zgoraj opisanem obsegu, so bile ugotovljene nepravilnosti, ki so opisane v nadaljevanju.

Delovna uspešnost v vrednosti največ 3% od skupnega obsega sredstev za plače

Vrednost 3 % od skupnega obsega sredstev, ki sme biti izplačana kot del plače za delovno uspešnost je bila presežena v letih 1996 in 1997 (Glej tabelo v prilogi 1). Ugotovitev temelji na primerjavi vrednosti za delovno uspešnost z vrednostjo rednega dela, pri čemer smo izvzeli plačo ravnateljice.

Šola je s tem, ko je izplačevala del plače za delovno uspešnost nad 3% skupne mase sredstev namenjenih plačam, ravnala v nasprotju z 18. členom ZRPJZ, ki določa, da skupen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti mesečno lahko znaša največ 3% sredstev za plače v javnem zavodu oz. državnem organu. Skupna ocenjena vrednost preveč izplačane uspešnosti ob upoštevanju mesečno dovoljene mase 3% v letih 1996 in 1997 znaša 230 tisoč SIT.

¹¹ Analitične postopke smo opravili s programom IDEA

¹² Število zaposlenih iz seznama v letnem delovnem načrtu šole.

Šola v pisnem pojasnilu z dne 15.3.2001 navaja, da iz postavke "poračun-zn"¹³ ni mogoče natančno ugotoviti izplačane delovne uspešnosti, ker to ne dopušča računalniški program. Šola tudi navaja, da izplačana delovna uspešnost v navedenih mesecih v letu 1996 in 1997 ni presegala 3%.

Iz obračuna letno izplačane delovne uspešnosti, ki smo ga pripravili na podlagi obračunov plač šole, izhaja, da je šola v letih 1996 in 1997 izplačala 230 tisoč SIT sredstev nad 3% skupne mase sredstev.

Natančno ločevanje izplačanih sredstev za posamezne dele plače je šola vzpostavila s 1.1.2000, ko je nabavila ustrezen računalniški program.

Delovna uspešnost v vrednosti 20% osnovne plače

V letu 1997 je šola izplačala več kot 20% delovno uspešnost 9 zaposlenim (Tabela izplačil je v prilogi 2). Skupna višina izplačane delovne uspešnosti nad 20% je znašala 61 tisoč SIT.

Pri izplačevanju delovne uspešnosti je šola ravnala v nasprotju s 17. členom ZRPJZ, ki določa, da izplačilo delovne uspešnosti ne sme presegati 20% osnovne plače delavca ter da del plače za delovno uspešnost pripada zaposlenemu, ki bistveno presega pričakovane delovne rezultate ali je nadpovprečno delovno obremenjen.

Šola je poleg tega, da je posameznikom izplačala delovno uspešnost nad 20% osnovne plače, le-to obračunala in izplačala tudi posameznikom, ki so bili v mesecu obračuna deloma (O.P., G.S.) ali v celoti bolniško odsotni (S.J.).

Delovna uspešnost ravnateljic

Pri pregledu izplačil delovne uspešnosti, smo za pregledano obdobje ugotovili, da je šola v letih 1995 in 1996 izplačala delovno uspešnost tudi ravnateljicam v skupni vrednosti 39 tisoč SIT (Tabela izplačil delovne uspešnosti ravnateljicam je v prilogi 3).

Šola je s tem, ko je ravnateljicam, poleg delovne uspešnosti določene v odločbi o določitvi količnika ravnateljice s strani ministrstva, izplačala še dodatno delovno uspešnost, ravnala v nasprotju z določbami 17. člena ZRPJZ, ki med drugim določa, da višino dela plače za delovno uspešnost funkcionarja in direktorja javnega zavoda določi za imenovanje pristojni organ na podlagi meril, ki jih določi pristojni minister.

Plačila neizkoriščenega letnega dopusta

Šola je v letu 1997, po nalogu ravnateljice, dvanajstim osebam, ki zaradi narave dela niso uspele koristiti letnega dopusta za leto 1996, izplačala skupaj 652 tisoč SIT kot nadomestilo neizkoriščenega dopusta. Ravnateljica je določila, naj se izplačilo izvrši tistim, ki imajo nad 12 dni neizkoriščenega letnega dopusta za leto 1996. Med prejemniki izplačila niso bili samo strokovni delavci, ampak tudi drugi zaposleni (hišnik, čistilka itd.).

Tudi v letu 1998, v mesecu novembru, je šola štirim zaposlenim izplačala sredstva v višini 184 tisoč SIT za neizkoriščen letni dopust iz leta 1997. Priloga k izplačilu je bil seznam

¹³ Pod terminom poračun-zn je šola izkazovala delovno uspešnost, nadure, dodatke iz naslova na novo pridobljenega naziva

upravičencev s podpisom ravnateljice z dne 6.11.1998. Trije prejemniki izplačila so bili strokovni delavci, en prejemnik pa je opravljal dela sekretarja.

Izplačilo v vrednosti 290 tisoč SIT v letu 1997 ter 44 tisoč SIT v letu 1998 ni bilo izplačano v skladu s 4. odstavkom¹⁴ 125. člena ZOFVI, saj je šola plačala neizkoriščen dopust tudi drugim delavcem¹⁵, ki ne spadajo po 96. členu ZOFVI med strokovne delavce (Priloga 4 – tabela plačil neizkoriščenega letnega dopusta).

Odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči, poračuni prehrane

Pri odpravninah, jubilejnih nagradah in solidarnostni pomoči, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Šola je v letu 1996 izplačevala redni mesečni regres za prehrano delavcem v višini, ki jo določa Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (v nadaljevanju kolektivna pogodba). Razen teh rednih izplačil je šola v letu 1996 izplačala 111 delavcem (vsakemu po 15 tisoč SIT) tudi poračun prehrane v skupnem znesku 1.665 tisoč SIT.

Pri izplačilu poračunov prehrane, ki so jih delavci prejeli poleg rednih mesečnih nadomestil za prehrano, je šola ravnala v nasprotju s 103. členom¹⁶ kolektivne pogodbe, saj se regres za prehrano izplača delavcem le v višini 10% povprečne plače na zaposlenega v gospodarstvu RS za pretekle tri mesece.

Dnevnice za službena potovanja v tujino

Šola je v letu 1995, za potrebe strokovne ekskurzije, kot strošek dnevnic za službena potovanja v tujini, izplačala zaposlenim 2.847 tisoč SIT.

Šola je na konto dnevnic za službena potovanja v tujino, knjižila vrednost 2.847 tisoč SIT iz naslova obračunanih dnevnic DIDACTA - strokovna ekskurzija.

Šola je predložila seznam iz katerega je razvidno, da je 108 delavcev prejelo po 300 DEM, skupaj 34.740 DEM. Iz pridobljene dokumentacije ni bilo mogoče ugotoviti ali se je teh 108 delavcev dejansko udeležilo strokovne ekskurzije oz. ali so bila sredstva dejansko namenjena povračilu stroškov v zvezi z delom. Izplačilo je bilo izvršeno v gotovini in ne temelji na izdanem potnem nalogu, ki ga določa Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino¹⁷ (v nadaljevanju uredba o povračilu stroškov).

¹⁴ 4. odstavek 125. člena ZOFVI določa, da ima strokovni delavec pravico do plačila neporabljenega letnega dopusta, če le-tega ne porabi v določenem času, zaradičasne nezmožnosti za delo, zaradi bolezni in v drugih primerih, ko ima v skladu s predpisi pravico do nadomestila plače.

¹⁵ 96. čl. ZOFVI med drugim glede strokovnih delavcev določa: "da so strokovni delavci v javni poklicni oz. strokovni šoli učitelji splošno izobraževalnih predmetov in strokovno teoretičnih predmetov v nižjih poklicnih, srednjih poklicnih,...in srednjih strokovnih šolah, svetovalni delavci, knjižničarji, organizatorji izobraževanja odraslih, laboranti, inštruktorji in organizatorji praktičnega pouka.

¹⁶ 103. člen kolektivne pogodbe določa, da se delavcem zagotovi prehrana med delom ali povračilo stroškov za prehrano med delom. Regres za prehrano med delom mesečno znaša 10% povprečne plače na zaposlenega v gospodarstvu RS za pretekle tri mesece. Če je ekonomska cena zagotovljene prehrane nižja od zneska pripadajočega regresa za prehrano, so delavci upravičeni do plačila razlike. Višina regresa je enaka za vse delavce. Delavec ni upravičen do regresa za prehrano v času bolniške odsotnosti, dopusta, ko je na službenem potovanju in mu je zagotovljena dnevnic ali nadomestilo za druge opravičene odsotnosti.

¹⁷ Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Ur.l. RS, št. 38/94, 63/94, 24/96)

Na podlagi dokumentacije, ki nam je bila posredovana ugotavljamo, da je šola pri tem, ko je izplačala sredstva za ekskurzijo iz naslova dnevnic za službena potovanja v tujino, kršila uredbo o povračilu stroškov in kolektivno pogodbo, ki v poglavju o povračilih stroškov v zvezi z delom v 104. členu določa, da se za službena potovanja doma in v tujini povrnejo stroški po predloženih računih na osnovi potnega naloga. Celotno izplačilo dnevnic v tujino v višini 2.847 tisoč SIT je bilo izvršeno brez pravne podlage, zato ga ocenjujemo za nezakonito.

Pogodbe o delu

Tabela: Delež pogodb o delu v vseh stroških šole

<i>Opis</i>	<i>Leto</i>				
	<i>1995</i>	<i>1996</i>	<i>1997</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>
Pogodbe o delu v 000 SIT	35.657	34.763	27.015	38.453	42.597
<i>Delež pogodb o delu v vseh stroških šole</i>	<i>10,26%</i>	<i>8,68%</i>	<i>5,36%</i>	<i>7,78%</i>	<i>7,70%</i>

Šola je v revidiranem obdobju povprečno na leto namenila stroškom pogodb o delu 7,96% vseh stroškov šole.

Za revidirano obdobje je šola predložila 676 pogodb o delu, kar je v povprečju 135 pogodb na leto; povprečna vrednost sklenjene pogodbe je znašala 264 tisoč SIT. Največ pogodb o delu je sklenila z zaposlenimi na šoli, in sicer 89% vseh pogodb. Šola je sklepala pogodbe za dela v okviru mladinskega izobraževanja, izobraževanja odraslih ter založniško dejavnost. Največ stroškov pogodb o delu je bilo izplačanih za izobraževanje odraslih – 85% ter za mladinsko izobraževanje – 13%¹⁸.

V pogodbah o delu je šola v 63% pogodb navedla trajanje dela pogodbenega delavca do 8 ur na teden, v 20% pa do 60 dni. V 17% pogodb trajanje pogodbenega dela ni bilo opredeljeno.

Pri preverjanju opravljenih ur po pogodbah o delu smo ugotovili, da šola ni upoštevala 107. člena ZDR, saj so v letu 1998 štirje pedagoški delavci presegli omejitev 8 ur dela na teden, v letu 1999 pa je to omejitev preseglo 9 pedagoških delavcev.

Šola je v dopisu z dne 21.3.2001 pojasnila, da od 1.9.2000 sklepa pogodbe o delu le za svetovanje in izpite za udeležence izobraževanja odraslih, za mladinsko izobraževanje pa za zaključne izpite in maturo (po navodilih MŠŠ), za nadomeščanje odsotnih delavcev in občasno delo tehničnega urednika založniške dejavnosti.

Avtorske pogodbe

Tabela: Delež avtorskih honorarjev v stroških šole

<i>Opis</i>	<i>Leto</i>				
	<i>1995</i>	<i>1996</i>	<i>1997</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>
Avtorski honorarji v 000 SIT	4.610	18.602	21.136	23.611	34.202
<i>Delež avtorskih honorarjev v stroških šole</i>	<i>1,33%</i>	<i>4,64%</i>	<i>4,19%</i>	<i>4,78%</i>	<i>6,18%</i>

Šola je v revidiranem obdobju povprečno na leto namenila avtorskim honorarjem 4,22% vseh stroškov šole.

¹⁸ Izračun razmejnitve stroškov po stroškovnih mestih je bil narejen na podlagi podatkov za leto 1997, 1998 in 1999.

Pregledali smo predložene avtorske pogodbe za šolsko leto 1995/96, 1996/97 in 1997/98, kar predstavlja po vrednosti 28% vseh avtorskih pogodb, sklenjenih v revidiranem obdobju.

Šola je v revidiranem obdobju sklenila največ avtorskih pogodb za predavanja oz. predavanja z gradivom in sicer 63%. Avtorske pogodbe pa je sklepala tudi za mentorstva, organizacijo in izvedbo oz. vodenje ekskurzij in krožkov, izdelavo urnikov, svetovanje.

Iz pogodb ni vedno mogoče razbrati ali je pogodba sklenjena za mladinsko izobraževanje ali izobraževanje odraslih. Iz evidenc izplačil pa je razvidno, da je bilo največ stroškov avtorskih pogodb izplačanih za izobraževanje odraslih – 86%, za mladinsko izobraževanje pa 9%¹⁹. V letu 1999 so bili avtorski honorarji izplačani tudi za založniško dejavnost.

Šola je avtorske pogodbe, razen izjemoma, sklepala z zaposlenimi. Največje povprečno²⁰ število sklenjenih avtorskih pogodb s posameznikom na leto je bilo 7; šola jih je sklenila z dvema zaposlenima. Sledita zaposlena s 6 oz. 5 ter 14 zaposlenih s povprečno 4 sklenjenimi avtorskimi pogodbami na leto.

Ocenjujemo, da je šola v okviru predloženih oz. pregledanih avtorskih pogodb, kar v 66% (v skupni vrednosti 18.185 tisoč SIT) sklenila avtorske pogodbe za dela, ki jih ne moremo uvrstiti med avtorska po 5. členu ZASP, saj je avtorske pogodbe sklenila za predavanje oz. predavanje z gradivom v izobraževanju odraslih z učitelji za poučevanje predmetov, ki jih sicer poučujejo v mladinskem izobraževanju; gradivo za učno uro je del učiteljeve obveznosti po 119. členu ZOFVI²¹ in sodi v pedagoško uro rednega pouka.

Pri preverjanju avtorskih pogodb smo tudi ugotovili, da so pogodbe, navedene v spodnji tabeli, podpisali zaposleni, ki po nobenem predloženem aktu šole za to dejanje niso imeli pooblastil. Poleg tega so bile pogodbe sklenjene za dela, ki nimajo značaja avtorstva po 5. členu ZASP, temveč spadajo med intelektualne storitve oz. so del redne delovne obveznosti pedagoških delavcev.

¹⁹ Izračun razmejitev stroškov po stroškovnih mestih je bil narejen na podlagi podatkov za leto 1997, 1998 in 1999.

²⁰ Avtorske pogodbe smo preverjali za šolsko leto 1995/96, 1996/97 in 1997/98.

²¹ 119. člen ZOFVI določa, da delovna obveznost učitelja obsega pouk in druge oblike organiziranega dela z učenci, vajenci, dijaki oz. študenti višjih šol, pripravo na pouk, popravljanje in ocenjevanje izdelkov in drugo delo, potrebno za uresničitev izobraževalnega programa. V nadaljevanju je določeno, da priprava na pouk obsega sprotno vsebinsko in metodično pripravo ter pripravo didaktičnih pripomočkov. Sledijo določila, kaj obsega drugo delo učitelja v okviru njegove delovne obveznosti.

Tabela: Avtorske pogodbe, ki so jih v imenu šole podpisali nepooblašчени delavci in nimajo značaja avtorstva

<i>Št.pog.</i>	<i>Datum</i>	<i>Vrednost v SIT/neto</i>	<i>Vrsta dela</i>	<i>Avtor**</i>	<i>Podpisnik, delovno mesto oz. funkcija</i>
36/95	15.9.95	76.500	Organizacijska opravila, priprave na novo šolsko leto	M.Z.J.	K.Z., tajnica
40/95	20.10.95	49.810	Svetovanje za IO, mentorstvo in izpiti	M.Z.J.	K.Z., tajnica
47/95	24.11.95	10 ur*	Svetovanje za IO in izpiti samoizobraževanje	M.Z.J.	K.Z., tajnica
61/96	29.2.96	60.000	Svetovanje – priprava učnih načrtov	R.N.	za Svet šole, S.V.
101/96	23.4.96	90.000	Svetovanje – priprava učnih načrtov	R.N.	za Svet šole, S.V.
177/96	7.7.96	135.000	Svetovanje – priprava učnih načrtov	R.N.	za Svet šole, B.R.
185/96	2.8.96	51.000	Svetovanje – priprava učnih načrtov	R.N.	za Svet šole, B.R.
57/97	23.3.97	101.200	Individualno svetovanje, priprava zaključnih izpitov, navodila	R.N.	R.N. in B.J., predsednica Sveta šole
58/97	21.3.97	101.200	Individualno svetovanje glede priznavanja opr. predmetov	R.N.	R.N. in B.J., predsednica Sveta šole

*Podatka o vrednosti navedenih ur nismo pridobili; PU je v letu 1995 znašala v povprečju 1700 SIT.

** Avtor – obe avtorici sta bili ob podpisu pogodb ravnateljici šole.

Ocenjena vrednost navedenih kršitev v zvezi z izplačili 9 pogodb iz tabele znaša 682 tisoč SIT.

V pisnem pojasnilu z dne 21.3.2001 šola navaja, "da ni imela in nima pravne službe, prav tako ni ustrezne skupne službe ali servisa, kjer bi lahko ravnatelj dobil pojasnila ali navodila za delo. Tako so glede izplačil za ravnatelja upoštevali različne interpretacije, da je lahko podpisnik ravnatelju, ravnatelj sam, pooblaščen oseba za podpis virmanov, predsednik ali namestnik predsednika sveta šole ali član sveta šole. Vsi navedeni podpisniki so bili v eni izmed navedenih funkcij. J.B. je bila predsednica sveta do septembra 1999, K.Z. podpisnik od leta 1982 do začetka leta 1996, N.R. članica sveta šole in S.V. članica sveta šole, zato šola meni, da ni ravnala napačno.

V letu 1996 je šola zavzela stališče, da je podpisnik za ravnateljeva izplačila predsednik ali namestnik sveta šole, v odsotnosti obeh pa član sveta. Tega nasveta se šola še vedno drži, saj uradnih navodil ni."

Priporočamo, da šola v internem aktu opredeli pooblastila v zvezi s sklepanjem pogodb v primeru, da podpisnik ni oz. ne more biti ravnatelj.

3.2.2. Zasedenost delovnih mest in delovna obremenitev

Tabela: Zaposleni v revidiranem obdobju

<i>Zaposleni</i>	<i>Šolsko leto</i>				
	<i>1995/96</i>	<i>1996/97</i>	<i>1997/98</i>	<i>1998/99</i>	<i>1999/2000</i>
Po plačilnih listah na dan 31.12.	107	105	117	107	110
Po sistemizaciji delovnih mest s soglasjem ministrstva	117,99	117,99	125,59	120,17	123,78
<i>Razlika</i>	<i>10,99</i>	<i>12,99</i>	<i>8,59</i>	<i>13,17</i>	<i>13,78</i>

Opomba: V podatkih so upoštevani tudi delavci v izobraževanju odraslih, za katere je šola pridobila soglasje.

Šola ima soglasje ministrstva k sistemizaciji delovnih mest za vsa v preglednici zajeta šolska leta. Iz gornje tabele je razvidno, da je šola povprečno v revidiranem obdobju zaposlovala

11,9 delavcev manj kot so jih določale letne sistemizacije delovnih mest, ki so bile pripravljene na podlagi veljavnih normativov in standardov.

Ocena obremenitev delavcev

Iz ocene obremenitev²² (Priloga 5, tabela ocena obremenitev delavcev) v okviru redne tedenske učne obveznosti (števila pedagoških ur) učiteljev splošno izobraževalnih in strokovno teoretičnih predmetov izhaja, da je bila v povprečju v revidiranem obdobju za 13 učiteljev tedenska obveznost nad 20 pedagoških ur²³.

Za 13 učiteljev, katerih tedenska delovna obveznost je bila v revidiranem obdobju večja kot 20 ur, smo preverili obremenitev po pogodbah o delu²⁴ v letu 1998 in 1999 (Priloga 6, tabela obremenitev po pogodbah o delu) in ugotovili,

- da so vsi pregledani pedagoški delavci imeli s šolo sklenjene po eno ali več pogodb o delu, katerih trajanje je znašalo 13 mesecev v letu 1998, v letu 1999 pa v povprečju 8 mesecev²⁵,
- da so vsi pregledani pedagoški delavci dodatno, poleg redne delovne obveznosti, po pogodbah o delu opravljali v letu 1998 od 1 do 7 PU, v letu 1999 pa od 4 do 11 PU na teden.

Za pregledane pedagoške delavce smo za leto 1998 preverili tudi obremenitev po avtorskih pogodbah. Ob upoštevanju le tistih avtorskih pogodb, ki so bile sklenjene za predavanja oz. predavanja z gradivom smo ugotovili, da je 12 pedagoških delavcev od 13 pregledanih, opravljalo v letu 1998 pedagoško delo tudi po avtorskih pogodbah.

Ob upoštevanju podatkov o obremenitvah pedagoških delavcev v letih 1998 in 1999 z redno pedagoško obveznostjo in obveznostjo po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah, ocenjujemo, da je šola nerazumno in prekomerno obremenjevala posamezne pedagoške delavce in s tem kršila predpise s področja zaposlovanja in delovnih razmerij.

²² Oceno povprečne tedenske učne obveznosti smo za posameznega učitelja dobili tako, da smo v letnih delovnih načrtih predvideno učno obveznost učitelja za posamezna šolska leta sešteli in delili z ustreznim številom šolskih let.

²³ 121. člen ZOFVI določa, da je v okviru z zakonom in s kolektivno pogodbo določenega tedenskega polnega delovnega časa tedenska obveznost za učitelja splošno izobraževalnih in strokovno tehničnih predmetov 19 oz. 20 ur.

²⁴ Oceno obremenitev po pogodbah o delu smo za posameznega učitelja dobili tako, da smo število izplačanih pedagoških ur delili s trajanjem pogodbe (če je bila pogodba sklenjena za npr. 13 mesecev, smo najprej 13 pomnožili s 4 – v povprečju ima mesec 4 tedne - nato pa z dobljenim številom tednov, v našem primeru 52, delili število PU).

²⁵ Pri izračunu smo upoštevali pogodbe, ki so vsebovale podatek o trajanju.

III. MNENJE

O pravilnosti poslovanja Srednje trgovske šole v Ljubljani v letih 1995, 1996, 1997, 1998 in 1999 izrekam

mnenje s pridržkom

Obrazložitev:

Na izrek mnenja so vplivale naslednje nepravilnosti:

1. v letu 1996 izplačilo poročila prehrane v višini 1.665 tisoč SIT v nasprotju s kolektivno pogodbo (točka 3.2.1.);
2. v letu 1995 izplačilo dnevnic za službena potovanja v tujino v višini 2.847 tisoč SIT v nasprotju s kolektivno pogodbo in uredbo o povračilu stroškov (točka 3.2.1.);
3. v letih 1996 in 1997 izplačilo delovne uspešnosti v skupni vrednosti 330 tisoč SIT v nasprotju 17. in 18. členom ZRPJZ (točka 3.2.1.);
4. v letu 1996 nabava oblačil za delavce šole v skupni vrednosti 7.126 tisoč SIT, za kar šola ni imela pravne podlage (točka 3.1.).

IV. PRIPOROČILA

Glede na to, da je šola že v času revizije predložila gradivo, iz katerega je razvidno, da je večino nepravilnosti odpravila že v letu 2000, šoli priporočamo le, da v internih aktih določi odgovornosti in pooblastila posameznih delavcev.

POUK O PRAVNEM SREDSTVU:

V skladu s 1. odstavkom 24. člena ZracS lahko Srednja trgovska šola v Ljubljani zoper predhodno poročilo vloži pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve, na Računsko sodišče Republike Slovenije, Slovenska 50.

Nadja Žnidarčič Ferrari
Članica Računskega sodišča RS

Vročiti:

- Srednji trgovski šoli v Ljubljani,
1000 Ljubljana, Poljanska 28 a
- arhivu, tu

V. DODATEK

Uporabljeni predpisi pri reviziji:

- Zakon o zavodih (ZZ, Ur.l. RS, št. 12/91, 8/96)
- Zakon o računovodstvu (Uradni list SFRJ, št. 12/98, 35/89, 3/90, 42/90 in 61/90 ter Uradni list RS, št. 42/90, 1/99)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI, Ur.l. RS, št. 12/96, 23/96)
- Zakon o poklicnem in strokovnem izobraževanju (ZPSI, Ur.l. RS, št. 12/96)
- Zakon o izobraževanju odraslih (ZIO, Ur.l. RS, št. 12/96)
- Zakon o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur.l. RS, št. 21/95)
- Zakon o javnih naročilih (Ur.l. RS, št. 24/97)
- Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (Ur. l. SFRJ, št. 33/89 in 73/90)
- Zakon o delovnih razmerjih (ZDR Ur.l. RS, št. 14/90, 5/91 in 29/92-odločba US, 71/93, popr. 2/94, 12/99-odločba US)
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (ZRPJZ, Ur.l. RS, št. 18/94, 36/96, 86/99)
- Zakon o plačah v javnih vzgojno izobraževalnih zavodih (ZPDJVZ, Ur.l. RS, št. 16/92, 42/93)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur.l. RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96, 51/98, 28/99, 39/99)
- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v šolah v nazive (Ur.l. RS, št. 64/96, 80/98)
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda "Srednja šola za trgovinsko dejavnost Ljubljana" št. 022-01/92-5 z dne 30.1.1992
- Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda "Srednja trgovska šola Ljubljana" št. 622-02/98-36 z dne 15.7.1999
- Statut Srednje trgovske šole v Ljubljani, sprejet na seji sveta šole dne 20.12.1994, s soglasjem Vlade RS št. 022-04/94-8/20-8 z dne 10.1.1995
- Pravilnik o organizaciji in izvajanju izobraževanja odraslih v Srednji trgovski šoli Ljubljana, sprejet na seji sveta šole dne 25.2.1998 – začetek veljavnosti dne 4.4.1998
- Pravilnik o spremembi pravilnika o organizaciji in izvajanju izobraževanja odraslih v Srednji trgovski šoli Ljubljana, sprejet na seji sveta šole dne 14.6.1999 – začetek veljavnosti dne 22.6.1999

VI. PRILOGE

Priloga 1

Tabela: Izplačila delovne uspešnosti nad 3% v letih 1996 in 1997

		<i>v SIT</i>				
		REDNO DELO brez ravnateljve plače	mesečno izplačana delovna uspešnost	% mesečno izplačane delovne uspešnosti	dovoljen 3% obseg mesečne delovne uspešnosti	preveč/premalo izplačana delovna uspešnost
1996	jan	12.898.049	402.776	3,12%	386.941	15.835
	feb	13.385.127	410.934	3,07%	401.554	9.380
	mar	12.959.509	389.913	3,01%	388.785	1.128
	apr	13.969.770	404.689	2,90%	419.093	-14.404
	maj	13.973.636	393.155	2,81%	419.209	-26.054
	jun	13.796.863	388.134	2,81%	413.906	-25.772
	jul	14.348.496	423.778	2,95%	430.455	-6.677
	avg	15.246.147	457.378	3,00%	457.384	-6
	sept	16.189.784	512.749	3,17%	485.694	27.055
	okt	15.970.140	479.644	3,00%	479.104	540
	nov	15.865.554	556.683	3,51%	475.967	80.716
	dec	15.751.744	569.626	3,62%	472.552	97.074
<i>skupaj leto 1996</i>				36,97%		158.814
1997	jan	15.258.852	527.003	3,45%	457.766	69.237
	feb	15.736.380	581.880	3,70%	472.091	109.789
	mar	17.286.431	530.435	3,07%	518.593	11.842
	apr	17.360.487	542.824	3,13%	520.815	22.009
	maj	17.341.001	578.317	3,33%	520.230	58.087
	jun	17.678.741	558.546	3,16%	530.362	28.184
	jul	17.673.167	558.467	3,16%	530.195	28.272
	avg	17.793.325	555.563	3,12%	533.800	21.763
	sept	19.023.749	502.811	2,64%	570.712	-67.901
	okt	18.881.643	494.699	2,62%	566.449	-71.750
	nov	19.251.200	509.466	2,65%	577.536	-68.070
	dec	20.563.281	546.708	2,66%	616.898	-70.190
<i>skupaj leto 1997</i>				36,70%		71.271
Skupaj leti 1996, 1997						230.086

Priloga 2

Tabela: Izplačilo delovne uspešnosti nad 20% v letu 1997

v SIT						
Mesec	prejemnik	Redno delo	Izplačana delovna uspešnost	% izplačane delovne uspešnosti posamezniku	dovoljen obseg izplačila posamezniku	preveč izplačana delovna uspešnost
februar	K.Z.	148.796	36.558	24,6	29.759	6.799
februar	Š.T.S.	134.197	38.480	28,7	26.839	11.641
marec	K.Z.	149.550	36.558	24,4	29.910	6.648
april	K.Z.	152.175	37.106	24,4	30.435	6.671
maj	K.Z.	152.175	37.106	24,4	30.435	6.671
maj	O.N.	97.540	21.499	22	19.508	1.991
maj	G.S.	50.031	13.083	26	10.006	3.077
junij	K.Z.	152.175	37.106	24,4	30.435	6.671
junij	S.J.	0	11.247		-	11.247
Skupaj						61.415

Priloga 3

Tabela: Izplačilo dodatne delovne uspešnosti ravnateljic

v SIT			
Mesec	Ravnateljica	Plača* za redno delo	Dodatno izplačilo delovne uspešnosti
Sep 95	M.Z. J.	293.616	7.340
Nov 95	M.Z. J.	304.030	15.067
Dec 95	M.Z. J.	301.333	7.533
Apr 96	R.N.	296.980	8.909
Skupaj izplačilo delovne uspešnosti			38.849

**plača ravnateljice je določena z odločbo ministrstva v kateri je že priznan dodatek za delovno uspešnost v skladu s 3. čl. odredbe za ugotavljanje delovne uspešnosti ravnateljev vrtcev in šol v osnovnem in srednjem izobraževanju ter ravnateljev oziroma direktorjev drugih zavodov...UL 57/94*

Priloga 4

Tabela: Plačilo neizkoriščenega letnega dopusta v letih 1997 in 1998
v SIT

	zaposleni – delovno mesto	vrednost
1997	Hišnik 1	25.348
	Hišnik2	50.054
	Čistilka 1	5.767
	Čistilka 2	40.343
	Čistilka 3	28.522
	Čistilka 4	36.245
	Poslovni sekretar	88.936
	referent	10.217
	referent	4.848
	skupaj drugi zaposleni	290.280
	Pedagoški delavec 1	57.114
	Pedagoški delavec 2	76.546
	Pedagoški delavec 3	228.320
	skupaj strokovni sodelavci	361.980
	skupaj zaposleni	652.260
1998	Poslovni sekretar	44.049
	skupaj drugi zaposleni	44.049
	Pedagoški delavec 1	53.741
	Pedagoški delavec 2	29.794
	Pedagoški delavec 3	57.486
	skupaj strokovni sodelavci	141.021
	skupaj zaposleni	185.070

Priloga 5

Tabela: Ocena obremenitev pedagoških delavcev

	Šolsko leto					Izračun povprečja
	1995/96	1996/97	1997/98	1998/99	1999/00	
B.J.	21	22	24	21	ni upoštevano*	88/4= 22
F.S.	20	22	20	22	ni upoštevano*	84/4 =21
H.M.	19	25	ni upoštevano*	ni upoštevano*	22	66/3 =22
J.M.	23	24	ni upoštevano*	24	23	94/4= 23,5
K.O.	20	24	20	21	22	107/5= 21,4
K.Z.	20	22	20	20	ni upoštevano*	82/4 = 20,5
M.J.	21	24	20	20	23	108/5= 21,6
O.K.	ni upoštevano*	22	22	18	23	85/4= 21,3
S.J.	20	25	22	21	26	114/5= 22,8
Š.R.	23	23	20	18	23	107/5= 21,4
Š.M.	22	26	26	25	28	127/5= 25,4
V.B.	20	25	22	23	22	112/5= 22,4
V.M.	20	24	ni upoštevano*	21	21	86/4= 21,5

Opomba: * ni upoštevano, ker je bila učna obveznost zmanjšana zaradi zasedbe mesta pomočnice ravnatelja, ravnateljice oz. ni upoštevano zaradi bolniške odsotnosti.

Priloga 6

Tabela: Obremenitev pedagoških delavcev po pogodbah o delu v letih 1998 in 1999

	1998				1999			
	Število PD	Trajanje PD v mesecih	Število izplačanih PU	Obremenitev PU/ teden	Število PD	Trajanje PD v mesecih	Število izplačanih PU	Obremenitev PU/ teden
B.J.	2	13	178	3,42	1	-	318	-
F.S.	2	13	122	2,35	1	-	124	-
J.M.	1	13	102	1,96	1	6	262	10,92
K.O.	3	13	387	7,44	1	-	389	-
K.Z.	1	13	190	3,65	1	8	281	8,78
M.J.	1	13	118	2,27	1	7	228	8,14
O.K.	1	13	123	2,37	1	9	175	4,86
R.B.	2	13	224	4,31	1	-	31	-
S.J.	1	13	56	1,08	1	8	268	8,36
Š.R.	1	13	99	1,90	1	8	137	4,28
Š.M.	3	13	85	1,63	1	8	165	5,16
V.B.	2	13	53	1,02	1	-	106	-
V.M.	2	13	68	1,31	1	8	320	10

Opomba: PD = pogodba o delu; PU = pedagoška ura

Vir: Pogodbe o delu ter računalniški izpis evidence opravljenih, obračunanih in izplačanih pedagoških ur po pogodbah o delu